

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Всероссийской научно-практической конференции
(27 марта 2024 г., Красноярск)

Электронный сборник



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

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Всероссийской научно-практической конференции
(27 марта 2024 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2024

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2024

УДК 657
ББК 65.052;65.053
С56

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

кандидат экономических наук, доцент М. В. ПОЛУБЕЛОВА,
кандидат экономических наук, доцент Г. В. ДЕНИСЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент Д. В. ЕРЕМЕЕВ

С56 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Всероссийской науч.-практ. конф. (27 марта 2024 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,8 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2024. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

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

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

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

Подписано к использованию: 28.05.2024. Объем 1,8 МБ. С 946/24.

Корректурa, макет и компьютерная верстка *М. А. Светлаковой*

Редакционно-издательский отдел СибГУ им. М. Ф. Решетнева.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 291-90-96.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	8
Программа конференции	9

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Афанасьева А. В. Мельман И. В. Интеграция цифровых технологий: новый этап ведения бухгалтерского учета	20
Зыкова Т. Б. Учет расходов на персонал	26
Какоткина Д. В. Роль учетно-аналитического обеспечения в обеспечении расчетов с поставщиками и подрядчиками	30
Маркина С. О., Елгина Е. А. Создание единообразной системы учета внеоборотных активов путем введения ФСБУ	33

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Ваганова А. А., Полубелова М. В. Особенности учета затрат в промышленности	38
Мейнсон А. А. Управление дебиторской и кредиторской задолженности проектных организаций с использованием учетно-аналитического обеспечения	45
Ооржак С. Э., Полубелова М. В. Нормативный учет затрат в организации общественного питания	49
Остафейчук Е. Д. Анализ инструментов контроллинга эффективности	52
Полубелова М. В., Сурина П. Д., Приживой М. В. Трансформация системы учета и управления затратами в эпоху цифровизации	57
Трофимова М. В., Полубелова М. В. Организация аналитического учета затрат на предприятии непромышленной сферы	60

Секция 3

«Анализ и оценка»

Ануфриева И. Ю. Трансформация HR-метрик в современных условиях	64
Землякова С. Н., Гривцова А. В. Оценка финансовой устойчивости предприятий АПК и мероприятия по ее улучшению как инструмент регионального развития	70
Землякова С. Н., Еремина А. Д. Анализ путей предотвращения банкротства предприятий АПК в рамках системы регионального развития	77
Межова Т. В. Анализ кредитоспособности заемщика	83

Секция 4

«Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»

Иванченко Е. А. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства	87
Ильяшенко С. Б. Комплаенс-риски торгового предприятия	92
Красавина Ю. С., Золотарева Г. И. Особенности и проблемы деятельности производственных предприятий	97
Морохотов М. А., Золотарева Г. И. Актуальность оценки угроз экономической безопасности	102
Семенкова К. О некоторых рисках инвестирования в отрасли, производящие высокотехнологичную продукцию	106
Семиколонова М. Н., Басенкова А. А. Кадровая безопасность в системе обеспечения экономической безопасности налоговых органов	111

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Задорожная П. В., Мигунова М. И. Устройство и перспективы параллельного импорта в России	115
Иванова А. В., Мерц А. Е., Попова Н. И. Анализ налоговых поступлений Красноярского края	121
Короткова А. П. Порядок учета налога на прибыль в строительных организациях – субъектах малого бизнеса	125
Круглова К. И., Сулова А. А. К вопросу применения единого налогового платежа	130
Мисинева И. А., Грасс Т. П. Возможности использования медиации во взаимодействии государства и бизнеса в системе налогового контроля	136
Шешуков М. В., Куприянова Т. А. Особенности налогообложения НДС при осуществлении экспортно-импортных операций	140

Секция 6

«Финансы и финансовый анализ»

Бишель П. П., Веселая С. С. Современные методы оценки стоимости компании	143
Лукин А. А. Управление финансовыми результатами деятельности организации	147

CONTENTS

Introduction	8
Conference program	9
<i>Section 1</i>	
“Accounting: theory and practice”	
Afanasieva A. V., Melman I. V. Integration of digital technologies: a new stage of accounting	20
Zykova T. B. Accounting for personnel costs	26
Kakotkina D. V. The role of accounting and analytical support in ensuring settlements with suppliers and contractors	30
Markina C. O., Elgina E. A. Creation of a uniform accounting system for non-current assets by introducing federal accounting standards	33
<i>Section 2</i>	
“Modern management accounting”	
Vaganova A. A., Polubelova M. V. Features of cost accounting in the food industry	38
Meynson A. A. Management of accounts receivable and accounts payable of project organizations using accounting and analytical support	45
Oorzhak S. E., Polubelova M. V. Normative cost accounting in the organization of public catering	49
Ostafeychuk E. D. Analysis of efficiency controlling tools	52
Polubelova M. V., Surina P. D., Prizhivoy M. V. Transformation of the accounting and cost management system in the era of digitalization	57
Trofimova M. V., Polubelova M. V. Organization of analytical cost accounting at a non-production enterprise	60
<i>Section 3</i>	
“Analysis and assessment”	
Anufrieva I. Yu. Transformation of hr-metrics in modern conditions	64
Zemlyakova S. N., Grivcova A. V. Assessment of the financial stability of agricultural enterprises and measures to improve it as a tool for regional development	70
Zemlyakova S. N., Eremina A. D. Analysis of ways to prevent bankruptcy of agricultural enterprises within the framework of the regional development system	77
Mezhova T. V. Credit property analysis of the depositor	83
<i>Section 4</i>	
“Audit, control and economic security of enterprises”	
Ivanchenko E. A. Audit of receivables and payables of housing and communal services enterprises	87

Ilyashenko S. B. Compliance risks of a trading company	92
Krasavina Y. S., Zolotareva G. I. Features and problems of industrial enterprises	97
Morokhotov M. A., Zolotareva G. I. Actuality of assessment of economic security threat	102
Semenkova K. K. Risks of investing in industries producing high-tech products	106
Semikolenova M. N., Basenkova A. A. Personnel security in the system of ensuring economic security of tax authorities	111

Section 5

“Taxes and taxation”

Zadorozhnaya P. V., Migunova M. I. The structure and prospects of parallel imports in Russia	115
Ivanova A. V., Merts A. E., Popova N. I. Analysis of tax revenue of the Krasnoyarsk region	121
Korotkova A. P. The procedure for accounting for income tax in construction organizations – small business entities	125
Kruglova K. I., Suslova A. A. To the questions about the single tax payment	130
Misineva I. A., Grass T. P. The possibilities of using mediation in the interaction of the state and business in the tax control system	136
Sheshukov M. V., Kupriyanova T. A. Features of vat taxation in the implementation of export-import operations	140

Section 6

“Finance and financial analysis”

Bishel P. P., Veselaya S. S. Modern methods for assessing the value of a company	143
Lukin A. A. Managing the financial results of the organization's activities	147

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в марте 2024 г. в Сибирском государственном университете науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, являются результатом проводимых исследований в области актуальных проблем организации учета, анализа, аудита, налогообложения, финансов и экономической безопасности как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Прикладной характер исследований демонстрирует стремление студентов, преподавателей и практиков к улучшению учетного процесса, повышению его информативности. Кроме чисто прикладных вопросов в области учета, анализа, аудита и налогообложения, много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, контроля и оценки экономической безопасности и финансов. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции развития методологии учета, анализа, аудита и внутреннего контроля, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, контроля финансов и экономической безопасности, были направлены на поиск новых, более эффективных способов организации данного процесса.

В 2022 г. в организационном плане прошли небольшие изменения: конференция изменила свой статус, сейчас она проводится во Всероссийском масштабе, добавилась еще одна секция: «Финансы и финансовый анализ». Всероссийская научно-практическая конференция «Современные аспекты учета, анализа и аудита» проводится два раза в год, в представленных материалах приведены тезисы докладов данной конференции. Наиболее интересные результаты исследований опубликованы в сборнике научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики», который является периодическим научным, научно-практическим изданием. Первый выпуск сборника состоялся в 2009 г. В 2013 году сборник зарегистрирован Енисейским управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций как периодическое научно-практическое издание. В 2017 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 года.

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

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

ПРОГРАММА
Всероссийской научно-практической конференции
«Современные аспекты учета, анализа и аудита»
27 марта 2024

Организаторы:

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

Докладчик	Организация	Наименование доклада
Лобков Константин Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент, директор	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Ерыгина Лилия Викторовна, заведующий кафедрой учета, финансов и экономической безопасности, доктор экономических наук, профессор	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Аврамчикова Надежда Тимофеевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, финансов и экономической безопасности	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово, доклад: К вопросу о повышении финансовой грамотности экономических субъектов в рамках обеспечений эко- номической безопасности государства
Мурников Иван Васильевич, зам. начальника отдела экономической безопасности ООО БНГРЭ	ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция», г. Красноярск	Приветственное слово
Кох Лариса Вячеславовна, доктор экономических наук, профессор	Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, г. Санкт-Петербург	Приветственное слово

Докладчик	Наименование статьи	Место публикации	Организация
Секция 1. «Бухгалтерский учет: теория и практика»			
Иванченко Елена Александровна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Рекомендуемые формы внутренней отчетности для предприятий жилищно- коммунального хозяйства	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Куприс Виктория Альгисовна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности формирования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	ПАО «ТГК-1», г. Санкт-Петербург Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Туйчиев Санжарбек Урин-бой угли Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Совершенствование учета реализации товаров через торговых представителей	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Кадач Алина Андреевна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности учета расчетов по оплате труда предпри- ятий железнодорожного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Веретнова Лада Романовна	Проблемы учета затрат на производство на примере АО «Сталепромышленная компания»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Иванова Ольга Михайловна Научный руководитель: Кожинова Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Выбор оптимального вари- анта определения меры го- товности для формирования финансового результата по договорам строительного подряда	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск

Какоткина Дарья Владимировна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Роль учетно-аналитического обеспечения в обеспечении расчетов с поставщиками и подрядчиками	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Зыкова Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Учет расходов на персонал	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Маркина Светлана Олеговна Научный руководитель: Ёлгина Екатерина Александровна, канд. экон. наук, доцент	Создание единообразной системы учета внеоборотных активов путем введения ФСБУ	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Хамдамова Зилола Уринбой кизи Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Основные средства: дополнительный учет и контроль	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Афанасьева Алина Викторовна Мельман Ирина Викторовна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Интеграция цифровых технологий: новый этап ведения бухгалтерского учета	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Селиванова Дарья Сергеевна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Учетно-аналитическое обеспечение организаций, оказывающих спортивно-оздоровительные услуги	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Секция 2. «Современный управленческий учет»			
Остафейчук Елизавета Дмитриевна	Контроллинг: сущность, функции, инструменты	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Остафейчук Елизавета Дмитриевна	Анализ инструментов контроллинга эффективности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ваганова Анастасия Андреевна Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Особенности учета затрат в промышленности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Полубелова Мария Владимировна Сурина Полина Дмитриевна, Приживой Максим Витальевич Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Трансформация системы учета и управления затратами в эпоху цифровизации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ельшова Софья Дмитриевна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Классификация систем учета затрат	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Мейнсон Анна Андреевна, Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Управление дебиторской и кредиторской задолженности проектных организаций с использованием учетно-аналитического обеспечения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Ооржак Сайхо Эзир-ооловна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Нормативный учет затрат в организации общественно- го питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Криволапова Виктория Андреевна, Соколовская Мария Дмитриевна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Бизнес-план и бизнес- анализ как основа для построения канвы бизнес-модели стартапа	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Трофимова Мария Владимировна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Организация аналитическо- го учета затрат на предпри- ятии непромышленной сферы	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пятков Савелий Валерьевич Владимирова Анастасия Сергеевна Научный руководитель: Одаховская Далья Ардалионов-на, канд. экон. наук, доцент	Бизнес-план по созданию выездного кукольного театра	Без публикации	Байкальский государственный университет, г. Иркутск
Секция 3. «Анализ и оценка»			
Акопян Елена Владимировна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Анализ учетно- аналитического обеспечения движения товаров торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Наумова Екатерина Александровна Научный руководитель: Ёлгина Екатерина Александровна, канд. экон. наук, доцент	Практическое применение факторного анализа рента- бельности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск

Дементьева Ирина Игоревна, Научный руководитель: Кожина Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Порядок разработки и внедрения элементов стратегического контроллинга	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Тюменцева Дарья Максимовна Научный руководитель: Рихтгофен Олеся Александровна, ст. преподаватель	Анализ запасов в нефтегазовой отрасли: перспективы развития	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Шамбер Альбина Иосифовна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Методы оценки уровня готовности технологических проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Межова Татьяна Викторовна	Анализ кредитоспособности заемщика	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Петербургский социальный коммерческий банк ПСКБ, г. Санкт-Петербург
Сергеева Юлия Викторовна, Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор, Чудновец Алексей Юрьевич, канд. экон. наук, доцент Научный руководитель: Ерыгин Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор	Особенности оплаты труда в гражданской авиации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Гофман Александра Сергеевна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Оценка команды проекта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент, Гривцова Ангелина Витальевна Научный руководитель: Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Оценка финансовой устойчивости предприятий АПК и мероприятия по ее улучшению как инструмент регионального развития	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Южно-Российский государственный политехнический институт имени М. И. Платова, г. Новочеркасск Ростовской области
Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент, Еремина Анна Дмитриевна Научный руководитель: Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Анализ путей предотвращения банкротства предприятий АПК в рамках системы регионального развития	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Южно-Российский государственный политехнический институт имени М. И. Платова, г. Новочеркасск Ростовской области
Ануфриева Ирина Юрьевна, канд. экон. наук, доцент	Трансформация HR-метрик в современных условиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Алтайский государственный университет, г. Барнаул
Секция 4. «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»			
Мурников Иван Васильевич, зам. начальника отдела экономической безопасности ООО БНГРЭ	Методика проверки соискателя на трудоустройство и применение ее при «должной осмотрительности»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция, г. Красноярск
Мифтахова Полина Эдуардовна	Эконометрический анализ инвестиций в строительную отрасль	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Иванченко Елена Александровна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Аудит дебиторской и кредиторской задолженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Биндарева Елизавета Андреевна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности аудита дебиторской и кредиторской задолженности строительной организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Красавина Юлия Сергеевна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности и проблемы деятельности производственных предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Морохотов Михаил Андреевич, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Актуальность оценки угроз экономической безопасности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Короткова Арина Александровна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Инновации в искусственный интеллект: риски инвесторов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ильяшенко Светлана Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Комплаенс-риски торгового предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, г. Москва
Семиколенова Марина Николаевна, Басенкова Алина Александровна Научный руководитель: Семиколенова Марина Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Кадровая безопасность в системе обеспечения экономической безопасности налоговых органов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Алтайский государственный университет, г. Барнаул
Семенкова Кристина Кириловна, Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экономических наук, профессор	О некоторых рисках инвестирования в отрасли, производящие высокотехнологичную продукцию	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, г. Москва

Секция 5. «Налоги и налогообложение»

Ильина Александра Вячеславовна, Лысенко Дарья Максимовна, Мигунова Марина Ивановна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Сущность применения искусственного интеллекта в российском таможенном администрировании: существующие проблемы и возможные перспективы	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Задорожная Полина Вадимовна, Мигунова Марина Ивановна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Устройство и перспективы параллельного импорта в России	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Короткова Анастасия Павловна Научный руководитель: Кожинова Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Порядок учета налога на прибыль в строительных организациях – субъектах малого бизнеса	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Иванова Ангелина Владимировна, Мерц Андрей Евгеньевич, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Анализ налоговых поступлений Красноярского Края	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Круглова Ксения Игоревна, Суслова Алина Александровна	К вопросу применения единого налогового платежа	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Шешуков Виталий Михайлович, Куприянова Татьяна Анатольевна Научный руководитель: Куприянова Татьяна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Особенности налогообложения НДС при осуществлении экспортно-импортных операций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Мисинева Ирина Алексеевна, канд. экон. наук, доцент Грасс Татьяна Петровна, доктор пед. наук, доцент	Возможности использования медиации во взаимодействии государства и бизнеса в системе налогового контроля	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации имени Главного маршала авиации А. А. Новикова, г. Санкт-Петербург
Секция 6. «Финансы и финансовый анализ»			
Шумаков Федор Павлович, Ерыгин Юрий Владимирович Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Программа инновационного развития региона: методика формирования	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Гартунг Анастасия Витальевна, Рудских Анастасия Евгеньевна, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Финансовое обеспечение национальных проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Даниляк Ольга Владимировна, Попова Юлия Олеговна, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Государственный долг: структура, заимствования и динамика	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Меньшикова Виктория Леонидовна, Ушакова Анна Андреевна, Ерыгин Юрий Владимирович Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Критерии и методы оптимизации структуры капитала при выборе форм и способов финансирования инновационных проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Бишель Полина Петровна Веселая Софья Сергеевна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Современные методы оценки стоимости компании	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Сотникова Виктория Андреевна, Ивченко Мария Антоновна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Венчурное финансирование как источник развития инновационных проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Крайнова Анастасия Игоревна, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Анализ распределения расходов федерального бюджета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пленне Ксения Игоревна, Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор Кох Лариса Вячеславовна, доктор экон. наук, профессор Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Диагностика банкротства: нормативно-правовое регулирование и инструменты оценки	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, г. Санкт-Петербург
Лукин Александр Александрович Научный руководитель: Воронкова Ольга Юрьевна, доктор экон. наук, доцент	Управление финансовыми результатами деятельности организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	ООО «Алтай Агро», Алтайский государственный университет, г. Барнаул

УДК 657.6

**ИНТЕГРАЦИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ:
НОВЫЙ ЭТАП ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

А. В. Афанасьева, И. В. Мельман

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

В статье рассматривается влияние искусственного интеллекта на ключевые аспекты бухгалтерского учета, включая обработку больших объемов информации и формирование необходимой отчетности для внутренних пользователей организации.

Ключевые слова: блокчейн, искусственный интеллект, машинное обучение, бухгалтерский учет, анализ, управленческий учет, цифровая экономика, цифровые технологии.

**INTEGRATION OF DIGITAL TECHNOLOGIES:
A NEW STAGE OF ACCOUNTING**

A. V. Afanasieva, I. V. Melman

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

The article examines the impact of artificial intelligence on key aspects of accounting, including the processing of large amounts of information and the formation of necessary reporting for internal users of the organization.

Keywords: blockchain, artificial intelligence, machine learning, accounting, analysis, management accounting, digital economy, digital technologies.

Современное поколение бухгалтеров сталкивается с быстрыми изменениями в технологиях и методах работы. Новые программы и онлайн-сервисы значительно упрощают процесс учета и анализа данных, что позволяет сэкономить время и повысить эффективность работы. Однако, несмотря на все преимущества технологий, бухгалтерская профессия все равно требует высокой квалификации и профессионализма. Бухгалтер должен уметь не только правильно использовать программное обеспечение, но и анализировать данные, принимать стратегические решения и предвидеть будущие

тенденции в финансовой сфере. Будущее бухгалтерской профессии связано с развитием искусственного интеллекта и автоматизации процессов. Многие рутинные задачи уже сегодня выполняются компьютерами, что освобождает бухгалтеров от монотонной работы и позволяет им сосредоточиться на анализе данных и стратегическом планировании [11].

Еще в 2015 году многие исследователи утверждали, что развивающиеся технологии, в частности автоматизация, приведут к цифровой смерти бухгалтерии в том виде, в котором мы ее знаем. Однако события, произошедшие между тем временем и сейчас, включая пандемию Ковид-19, показали, что бухгалтерам, как и другим профессионалам, нужно больше беспокоиться об адаптации, чем о замене.

Таким образом, будущее бухгалтерской профессии будет наполнено новыми возможностями и вызовами. Бухгалтеры будут играть все более важную роль в бизнесе, помогая компаниям принимать обоснованные решения и достигать финансовых целей.

Цифровая экономика в бухгалтерском учете имеет ряд преимуществ, но существуют и минусы (рис. 1).



Рис. 1. Плюсы и минусы использования средств цифровизации в бухгалтерском учете

Блокчейн – одна из современных цифровых технологий, применяемых и в бухгалтерском учете [8]. Она связана с передачей прав собственности на активы и ведением бухгалтерской книги с точной финансовой информацией. Профессия бухгалтера в целом связана с измерением, анализом и передачей финансовой информации, а также с установлением или измерением прав и обязательств в отношении собственности, планированием того, как лучше распределить финансовые ресурсы. Для бухгалтеров использование блокчейна обеспечивает ясность в отношении владения активами и существования обязательств и может значительно повысить эффективность работы [1].

Блокчейн способен усовершенствовать профессию бухгалтера, снизив затраты на ведение и сверку бухгалтерских книг и обеспечив абсолютную уверенность в праве собственности и истории активов [2]. Блокчейн может помочь бухгалтерам получить ясность в отношении имеющихся ресурсов и обязательств их организаций, а также высвободить ресурсы, чтобы сосредоточиться на планировании и оценке, а не на ведении учета. Блокчейн обеспечивает различную сверку данных в бухгалтерском учете [7]. Это может поставить под угрозу работу бухгалтеров в этих областях, в то же время добавляя силы тем, кто сосредоточен на обеспечении ценности в других областях.

На примере рис. 2 рассмотрим суть инструмента блокчейн, применяемого в финансовых операциях.

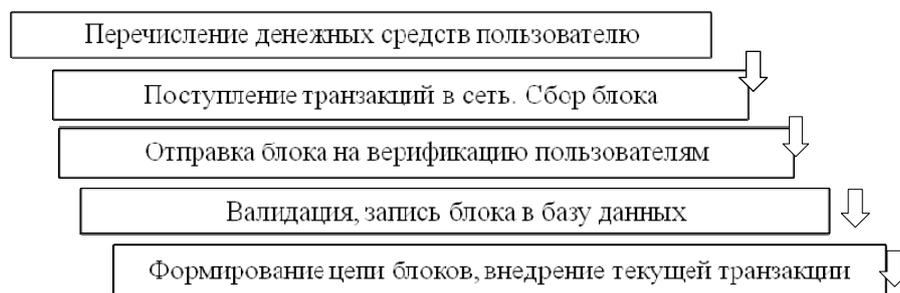


Рис. 2. Применение технологии блокчейн в финансовых операциях

Применение цифровых технологий в ведении бухгалтерского учета позволяет все аспекты экономической деятельности представлять в виде данных в системе учета (бухгалтерских регистрах) как серию определенных характеристик или элементов, в том числе атрибуты счетов и их составляющих (дебета и кредита), используя кодирование [6]. Это открывает путь к работе с расширенным количеством счетов. Благодаря увеличению числа учетных счетов, ведению аналитических подсчетов и счетов управленческого учета, информацию можно классифицировать, суммировать и представить заинтересованным сторонам в более детализированной, аналитической и удобной форме, достижение которой невозможно при ручном ведении данных [5].

Блокчейн является инновационной технологией, которая подразумевает создание структуры данных в виде цепочки последовательно соединенных блоков, каждый из которых зафиксирован в нескольких точках сети [9]. Эти блоки образуют неразрывную последовательность, в которой данные представлены неизменяемыми, обеспечивая тем самым их целостность и надежность. В каждом блоке информация защищена цифровыми подписями, что предотвращает любые попытки изменений [10]. Сеть распределенных учетных записей предлагает уровень надежности и подлинности информации, которая превосходит традиционные бумажные методики регистрации фактов хозяйственной жизни.

В области учета назначение блокчейна – это обеспечение проверяемости и подтверждения бухгалтерских записей для всех участников коммерческих операций. Благодаря этой технологии сотрудники бухгалтерии могут администрировать учетные данные, в то время как заинтересованные стороны имеют возможность мониторить и проследить актуализацию информации [1]. Информация, уже внесенная в блокчейн, не может быть изменена изолированно – любая попытка корректировки потребует переопределения всей последовательности транзакций из-за уникальной авторизации каждой записи и их взаимной связанности в цепочке. Так, блокчейн обеспечивает своего рода изображение «выражения истины» через применение не поддающихся взлому технологий распределенных журналов учета [3].

Примером внедрения блокчейн-технологии в бухгалтерский учет может служить такая система, как «Request», возможности и области применения которой широки и интересны. Преимущества системы многочисленны: от онлайн-платежей и выставления счетов до ведения бухгалтерского учета и аудита.

Процесс выставления счетов посредством системы «Request» состоит в том, что компании делятся своими счетами в децентрализованной книге: устраняется дублирование счетов между двумя сторонами, уменьшается риск потери счета. Далее происхо-

дит подключение счетов к оплате через систему, в результате компания получает уверенность, что счет будет проверен получателем за короткий промежуток времени. Платательщик, в свою очередь, немедленно обнаруживает платежный запрос и решает заплатить сейчас или получить напоминание об этом запросе позже.

В плане автоматизации «Request» действует как уникальный источник для систем учета. Счет регистрируется не в двух независимых учетных системах, а в одной универсальной книге. «Request» становится общей бухгалтерской книгой для счетов, к которым подключены бухгалтерские программы. Если запрос отменен, обе системы автоматически обновляются и отменяется необходимость проведения процедур выверки банковских счетов. Информация о том, оплачен запрос или ожидает оплаты, поступает сразу. На рис. 3 изображена схема процесса блокчейн.

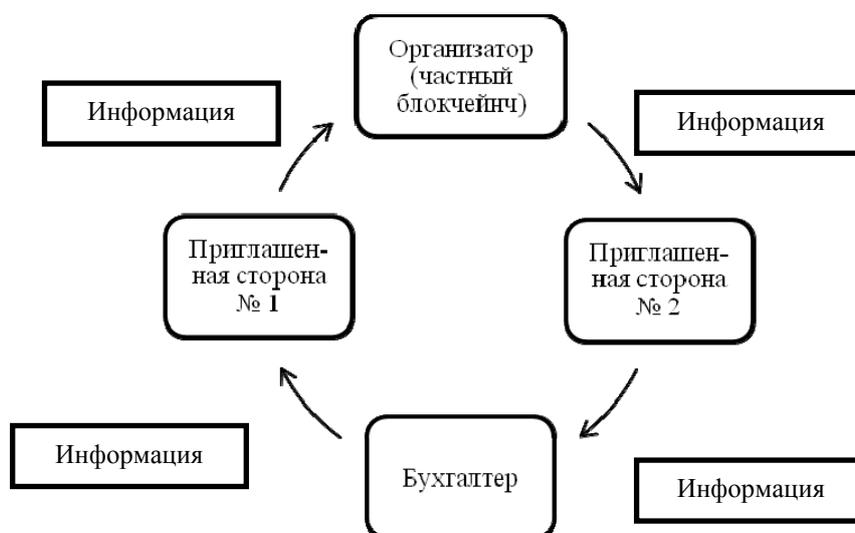


Рис. 3. Простой приватный блокчейн

Интеграция прошлых и будущих платежных процессов, а также уникальное кодирование каждого из них создают условия, при которых любые попытки взлома блокчейна скорее всего будут зарегистрированы вследствие нарушения цепочки данных. В случае подозрительной деятельности со стороны одного из участников бухгалтерской операции, этот факт будет отмечен, что сделает данную процедуру недействительной и повлечет за собой законодательные нарушения в бухгалтерской отчетности организации [4].

Обобщая выше сказанное, можно выделить основные преимущества технологии учета блокчейн:

1. Открытость выполняемых операций – пользователь сети свободно имеет возможность отследить историю транзакций на сайте – проводнике.
2. Наличие цифровой записи – делает невозможным подделать, изменить, удалить данные.
3. Обладание каждым участником блокчейна постоянной обновляемой копией базы данных.
4. Высокая скорость и точность транзакций, что обеспечивает быстроту и надежность совершаемых сделок.
5. Децентрализованная связь между серверами, что дает высокую защищенность пользователей и операций.

Внедрение бухгалтерской системы, работающей на технологии блокчейн, приведёт к немедленным и значительным преимуществам. Прежде всего, благодаря верификации большинства бухгалтерских операций внутри предприятия, облегчается проведение годового аудита. Это достигается за счёт сокращения времени, необходимого для сбора аудиторских свидетельств. Кроме того, риск бухгалтерских махинаций значительно снижается. Это обусловлено тем, что каждый доход или расход подтверждается цифровыми подписями участников сделок, которые крайне тяжело подделать или вовсе это невозможно.

Механизм выполнения учетных задач станет другим, но сама потребность в квалифицированных специалистах в деятельности бухгалтерского учета не исчезнет. Тем не менее, эксперты в области учета обязаны следить за новыми тенденциями и разработками в сфере блокчейн, а также оценивать потенциальное влияние этой технологии на свою работу.

На сегодняшний день множество крупных аудиторских компаний уже занимаются изучением блокчейн-технологии. Знание основ работы на этой платформе становится принципиальным требованием к потенциальным сотрудникам этих компаний. Некоторые страны, такие как Австралия, Япония и Швейцария, уже активно работают над актуализацией или созданием новой законодательной базы в области налогообложения, учитывающей внедрение блокчейн-технологии. Для России крайне важно включить крупные аудиторские фирмы, имеющие опыт работы с блокчейн, в процесс формирования законодательной базы. Они должны активно участвовать в разработке норм и проводить исследовательскую работу в этом направлении. Это позволит стране быть впереди в вопросах регулирования блокчейн-технологии и использования ее в сфере учета и аудита.

Однако, помимо изменений в процессах учета и аудита, блокчейн-технология также открывает новые возможности для улучшения прозрачности, надежности и безопасности данных. Это может значительно упростить процессы проверки финансовой отчетности и обеспечить более точные и достоверные результаты. Аудиторы и бухгалтеры, владеющие навыками работы с блокчейн, смогут эффективнее выполнять свою работу и повысить доверие к результатам аудита.

Таким образом, блокчейн-технология не только изменит механизм работы аудиторов и бухгалтеров, но и предоставит новые возможности для развития и совершенствования профессиональных навыков в этих сферах. Важно следить за новыми трендами и активно принимать участие в исследованиях, чтобы быть готовыми к будущим вызовам и преимуществам, которые принесет блокчейн-технология в области учета и аудита.

Библиографические ссылки

1. Варданян С. А. Базисные векторы развития бухгалтерского учета и аудита на основе блокчейн-технологии в условиях цифровой экономики // Научное обозрение: теория и практика. 2020.

2. Васильев И. И. Теоретические аспекты организации банковских технологий // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2019.

3. Дадаев Я. Э., Абдулхалимова Х. С., Бисултанова С. У. Система обеспечения конкурентоспособности транспортных предприятий [Электронный ресурс] // Вестник научной мысли : электронный научный журнал. 2020. № 4. URL: <http://admin.vestniknm.ru/Files/ArticleFiles/3b337e5f-87d3-4f4e-9d49-ecf58db05a46.pdf> (дата обращения: 05.03.2024).

4. Ермаков Н. С. Эффекты внедрения блокчейн-технологии в финансы // Вестник российского экономического университета им. Г. В. Плеханова. 2020.
5. Ефремов В. С., Пилишвили А. С. Перспективы сотрудничества финансовой корпорации и компаний, работающих в сфере цифровых технологий // Управление. 2022.
6. Кудряшова Т. А., Федосова Т. В., Шульгина Е. А. Модель децентрализованной кредитной системы на основе блокчейн-технологии // Вопросы инновационной экономики. 2021.
7. Мытников А. Н., Яхатин А. Э. Как технология блокчейн поможет в управлении государством [Электронный ресурс]. 2020. URL: elibrary.ru (дата обращения: 05.03.2024).
8. Сенин А. С. Внедрение цифровых платформ управления базирующихся на технологии блокчейн // Экономика и социум: современные модели развития. 2021.
9. Старожук Е. А., Яковлева М. В. Разработка алгоритма сертификационных испытаний технических средств на основе применения блокчейна // Вопросы инновационной экономики. 2019.
10. Сурикова Е. А. К вопросу о профессиональном суждении бухгалтера // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. 2021.
11. Тавакова А. А. Перспективы и проблемы использования технологии блокчейн на финансовых рынках // Экономика и предпринимательство. 2021.

© Афанасьева А. В., Мельман И. В., 2024

УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПЕРСОНАЛ

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

Расходы на персонал составляют значимую часть в расходах организации. Эти расходы могут приносить отдачу в течение длительного периода времени и рассматриваются как инвестиции в человеческий капитал организации. Достоверный учет расходов на персонал и формирование информации о таких расходах в необходимых для управления разрезах имеют важное значение для эффективности деятельности организации.

Ключевые слова: расходы на персонал, учет, классификация расходов.

ACCOUNTING FOR PERSONNEL COSTS

T. B. Zyкова

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

Staff costs make up a significant part of the organization's expenses. These expenses can bring returns over a long period of time and are considered investments in the human capital of the organization. Reliable accounting of personnel costs and the formation of information about such costs in the sections necessary for management are important for the effectiveness of the organization.

Keywords: personnel costs, accounting, cost classification.

В современных условиях ведения бизнеса персонал, являясь носителем интеллектуального потенциала, играет существенную роль в обеспечении конкурентоспособности организации [1]. Эффективная деятельность любой организации невозможна без наличия персонала, обладающего соответствующими компетенциями.

Расходы на персонал присутствуют в любой организации, в зависимости от отраслевой принадлежности организации их доля в общих расходах организации может меняться.

Расходы на персонал можно представить как комплексный агрегатный показатель, отражающий совокупные расходы компании на поиск, привлечение, использование и развитие сотрудников посредством их вознаграждения, стимулирования, осуществления социальной политики, обучения, организации работы и улучшения условий труда [2].

Исходя из данного подхода, к расходам на персонал относятся:

- заработная плата работников (в том числе, оплата за отработанное и неотработанное время, премиальные выплаты, оплата за сделанную работу, доплаты, надбавки, выплаты, обусловленные районным регулированием и т. д.);
- страховые взносы на социальное страхование;
- расходы на поиск, подбор, наем персонала, расходы на высвобождение персонала;
- расходы на адаптацию персонала;
- расходы на развитие персонала;
- расходы на обеспечение оптимальных и безопасных условий труда;
- расходы на социальные льготы и компенсации для работников и т. д.

М. В. Петух, помимо вознаграждений работникам в виде заработной платы выделяет в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам» следующие затраты на персонал, входящие в понятие «социальный пакет»:

- компенсации и льготы;
- расходы на корпоративные мероприятия;
- расходы на медицинское обслуживание, диспансеризацию;
- расходы на периодическую аттестацию персонала, обучение;
- расходы на добровольное медицинское страхование, формирование пенсионных накоплений;
- расходы на внутренние коммуникации [3].

В соответствии с процессным подходом к управлению персоналом можно выделить следующие расходы на персонал (по укрупненным процессам):

- расходы на процесс обеспечения организации персоналом (расходы на поиск, подбор, отбор, наем персонала, расходы на высвобождение персонала, расходы на адаптацию персонала);
- расходы по процесс использования персонала (заработная плата работников и взносы на социальное страхование, расходы на охрану труда, расходы на обеспечение соответствующих условий труда, расходы на диспансеризацию, расходы на оценку персонала и др.);
- расходы на процесс развития персонала (расходы на обучение, расходы на корпоративные мероприятия, спортивные мероприятия и др.).

На структуру и уровень расходов на персонал оказывают влияние различные факторы, которые можно разделить на внутренние и внешние. К ключевым внешним факторам относятся ситуация на рынке труда, государственная политика в области образования и занятости населения, уровень инфляции, уровень автоматизации и механизации производства в целом по отрасли и др. Значительное влияние на уровень расходов на персонал оказывают внутренние факторы, такие, как: финансовое состояние организации, уровень производительности труда, стиль и система управления персоналом, сложившаяся в организации, система мотивации и нормирования труда, особенности налогового и управленческого учета расходов на персонал, технология производства, уровень механизации и автоматизации производства и др. [1]. Расходы на персонал классифицируются по различным основаниям: этапы процесса воспроизводства рабочей силы; уровень хозяйствования, на котором осуществляются затраты; источники покрытия затрат; характер и содержание затрат; место возникновения затрат; объекты учета затрат [4].

В системе финансового учета, как правило, расходы на персонал сложно учесть в стоимости того или иного процесса, поскольку действующий план счетов предусматривает учет расходов по их видам (материалы, заработная плата, амортизационные отчисления, прочие расходы и т. д.) и по местам возникновения (основное производство,

обслуживающее производство, вспомогательное производство, прочие расходы и т. д.). Поскольку информация о данных расходах важна для стратегий управления персоналом, мероприятий по их реализации, для формирования программ реализации кадровой политики организации, т. е. для целей управления персоналом в частности и всей деятельностью организации в целом, то для учета расходов на персонал можно использовать систему управленческого учета.

Используя интегрированную систему финансового и управленческого учета можно предложить следующие счета для учета расходов на персонал. Ввести в учетную практику счет 30 «Расходы на персонал». К данному счету предлагается открыть следующие счета второго порядка:

- 30-1 «Расходы на процесс обеспечения организации персоналом»;
- 30-2 «Расходы по процесс использования персонала»;
- 30-3 «Расходы на процесс развития персонала».

Дальнейшая детализация счетов производится по видам расходов и по местам их возникновения.

Например, к счету 30-2 «Расходы по процесс использования персонала» предлагается открыть счета третьего порядка:

- 30-2-1 – «Расходы на оплату труда»;
- 30-2-2 – «Взносы на социальное страхование и иные обязательные взносы с оплаты труда»;
- 30-2-3 – «Расходы на охрану труда»;
- 30-2-4 – «Расходы на социальный пакет»;
- 30-2-5 – «Расходы на проведение медицинских осмотров»;
- 30-2-6 – «Расходы на оценку персонала» и т. д.

Далее предлагаются счета четвертого порядка, например:

- 30-2-1-1 – «Повременная заработная плата»;
- 30-2-1-2 – «Сдельная заработная плата»;
- 30-2-1-3 – «Премии»;
- 30-2-1-4 – «Доплаты и надбавки»;
- 30-2-1-5 – «Выплаты за неотработанное время»;
- 30-2-1-6 – «Выплаты, обусловленные районным регулированием»;
- 30-2-1-7 – «Прочие выплаты работникам».

И счета пятого порядка определяют место возникновения расходов, например:

- 30-2-1-1-1 – «Повременная заработная плата в основном производстве»;
- 30-2-1-1-2 – «Повременная заработная плата во вспомогательных производствах»;
- 30-2-1-1-3 – «Повременная заработная плата общепроизводственного персонала»;
- 30-2-1-1-4 – «Повременная заработная плата административно-управленческого персонала»;
- 30-2-1-1-5 – «Повременная заработная плата в обслуживающих производствах и хозяйствах»;
- 30-2-1-1-6 – «Повременная заработная плата персонала коммерческой сферы»;
- 30-2-1-1-7 – «Повременная заработная плата персонала неосновных видов деятельности».

Таким образом, учет при интегрированной системе управленческого и финансового учета будет иметь вид:

Дебет 30-2-1-1-1 Кредит 70 – начислена заработная плата работникам, занятым в основном производстве;

Дебет 20 Кредит 30-2-1-1-1 – отнесена на расходы основного производства заработная плата работникам, занятым в нем.

Аналогично будут выглядеть бухгалтерские записи по всем аналитическим счетам и субсчетам счета 30.

Такая система учета расходов позволит формировать информацию, необходимую руководству как для целей управления персоналом, так и для целей управления затратами, поскольку предусматривает группировку данных о расходах на персонал как по процессам, так и по видам (элементам) расходов и по местам их возникновения. Изменчивость внешней и внутренней среды организации требует постоянного регулирования состава расходов на персонал и определяет необходимость использования как традиционных, так и инновационных подходов к учету расходов.

Информация о величине и структуре расходов на персонал позволяет оценивать текущее состояние дел в организации и определять векторы развития организации в будущих периодах.

Библиографические ссылки

1. Боровских Н. В., Кипервар Е. А. Затраты на персонал предприятия: содержание и подходы к оптимизации [Электронный ресурс]. URL: <https://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/243/article-243-2069.pdf?ysclid=ltqs5ie2gh731573281> (дата обращения: 16.03.2024).

2. Маличенко И. П. Управленческий подход к учету и анализу затрат на персонал в организации [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-podhod-k-uchetu-i-analizu-zatrat-na-personal-v-organizatsii?ysclid=ltqpur2qut947872906> (дата обращения: 16.03.2024).

3. Петух М. В. Расходы на персонал как объект учета и контроля [Электронный ресурс]. URL: <https://vestnik.vsau.ru/wp-content/uploads/2022/11/186-201.pdf> (дата обращения: 16.03.2024).

4. Плутова М. И. Необходимость и эффективность затрат на персонал [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-i-effektivnost-zatrat-na-personal> (дата обращения: 20.03.2024).

© Зыкова Т. Б., 2024

РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Д. В. Какоткина
Научный руководитель – Г. В. Денисенко,
кандидат экономических наук, доцент

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

Учетно-аналитическое обеспечение представляет собой систему методов и инструментов, используемых для эффективной организации и контроля финансовых операций с внешними контрагентами. Учетно-аналитическое обеспечение позволяет установить четкие правила и процедуры для взаимодействия с контрагентами, а также обеспечивает точность и актуальность финансовой информации. Значение имеет учетно-аналитического обеспечения для контроля задолженности поставщикам и подрядчикам.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, контрагенты, поставщики и подрядчики, взаимодействие с контрагентами.

THE ROLE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT IN ENSURING SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS

D. V. Kakotkina
Scientific supervisor – G. V. Denisenko,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

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

Accounting and analytical support is a system of methods and tools used for the effective organization and control of financial transactions with external counterparties. Accounting and analytical support allows you to establish clear rules and procedures for interacting with counterparties, and also ensures the accuracy and relevance of financial information. Accounting and analytical support is important for the control of debt to suppliers and contractors.

Keywords: accounting and analytical support, contractors, suppliers and contractors, interaction with contractors.

По мнению З. В. Удалова, А. Г. Салтанова и А. Н. Тарасов понятие учетно-аналитического обеспечения включает в себя комплекс методов и инструментов, которые применяются для систематизации, учета и анализа финансовой информации организации.

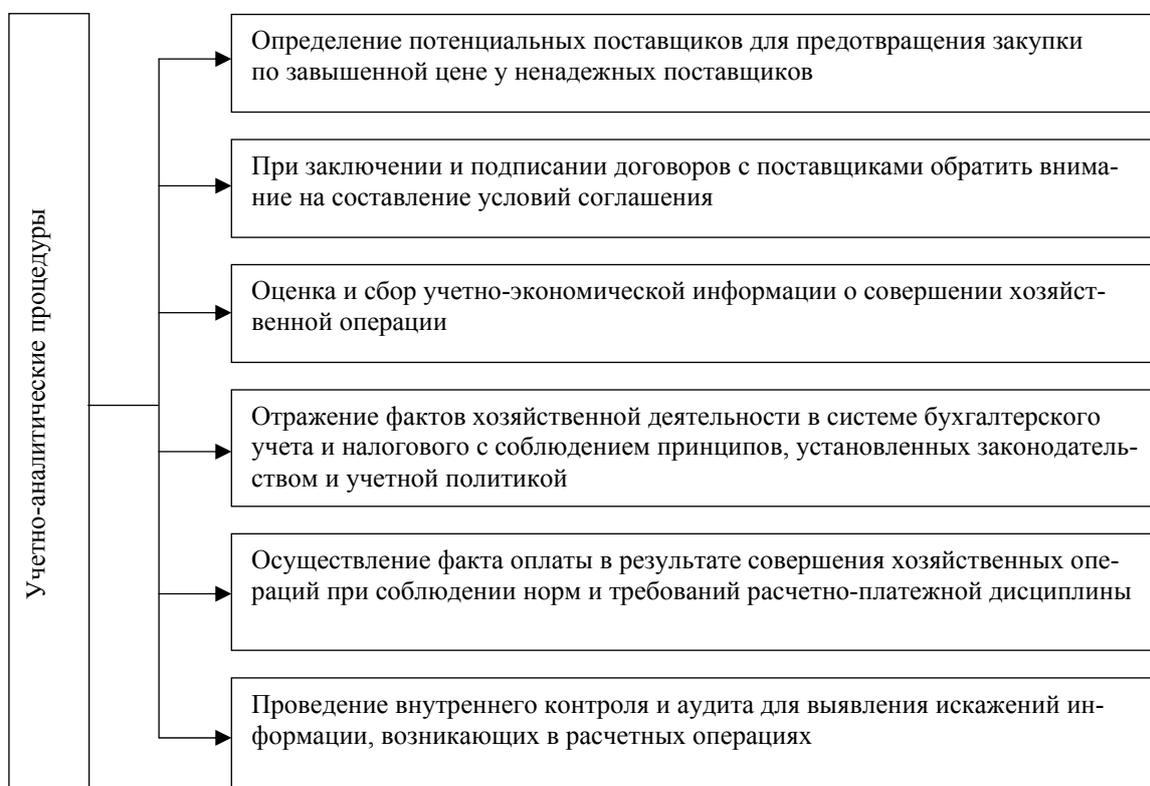
Содержание учетно-аналитического обеспечения включает определение и классификацию видов расходов, формирование и учет сметы расходов, а также системы анализа и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Роль учетно-аналитического обеспечения в обеспечении контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками не может быть недооценена. Это позволяет точно отслеживать и контролировать финансовые операции с поставщиками и подрядчиками, детализировать структуру затрат, устанавливать нормативы и критерии оценки эффективности сотрудничества с ними [1].

Основной принцип учетно-аналитического чтения финансовых отчетов – это дедуктивный метод, который должен применяться многократно и находиться в единстве с индуктивным методом. В ходе такого анализа воспроизводится историческая и логическая последовательности хозяйственных фактов, направленность и сила влияния их на состояние и финансовую устойчивость организации [2].

Концепция построения учетно-аналитической системы должна включать цель построения такой системы и основные задачи для достижения поставленной цели. Основная цель – обеспечение эффективности функционирования учета и контроля в организации. Значение и содержание учетно-аналитической системы заключается в том, что она функционирует непрерывно, повышает качество и расширяет область практического применения учетной информации, оказывает положительное влияние на качество формируемой и предоставляемой отчетности, ее показатели и в целом на эффективность учетной информации для пользователей [3].

В статье Ершовой В. Н. и Шакировой Р. К. не приводится конкретной модели учетно-аналитического обеспечения расчетов с поставщиками и подрядчиками, но они описывают проведение учетно-аналитических процедур, которые можно собрать в комплекс, представленный на рисунке [4].



Комплекс проводимых учетно-аналитических процедур

Данный комплекс объединяет как элементы бухгалтерского учета и отчетности, так и элементы контроля, регулирования и анализа в процессы, имеющие взаимосвязь друг с другом. Данный комплекс позволяет формировать полную информационную картину по организации и влияет на принятие эффективных управленческих решений руководством.

Таким образом, роль учетно-аналитического обеспечения расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным фактором для организации. Исходя из анализа мнений авторов, можно определить, что внутренний контроль и эффективность работы в направлении финансовых операций с поставщиками и подрядчиками в организации способствуют исключению ошибок, отсутствию просроченных платежей, работа только с надежными поставщиками. Также, это определяет эффективность сотрудничества с поставщиками и подрядчиками.

Библиографические ссылки

1. Удалова З. В. Формирование учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями: теория и методология [Электронный ресурс] / ГОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет». 2011. URL: https://new-dissert.ru/_avtoreferats/01005087607.pdf (дата обращения 22.12.2023).

2. Шимоханская Т. В. Совершенствование методологии учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организации [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2011. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=15987636> (дата обращения: 28.12.2023).

3. Матальцкая С. К. Учетно-аналитическая система и учетно-аналитическое обеспечение: генезис и современное состояние [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2020. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44358510> (дата обращения: 28.12.2023).

4. Ершова В. Н., Шакирова Р. К. Совершенствование учетно-аналитических процедур в части расчетов с поставщиками [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2020. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30636104> (дата обращения: 29.12.2023).

© Какоткина Д. В., 2024

СОЗДАНИЕ ЕДИНООБРАЗНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПУТЕМ ВВЕДЕНИЯ ФСБУ

С. О. Маркина, Е. А. Ёлгина

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

В работе проведен сравнительный анализ ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 6/2020, выявлены единообразные подходы к оценке, признанию, учету и отражению в отчетности важнейших компонентов внеоборотных активов организации – основных средств и нематериальных активов. Дана оценка результатам анализа.

Ключевые слова: внеоборотные активы, основные средства, нематериальные активы.

CREATION OF A UNIFORM ACCOUNTING SYSTEM FOR NON-CURRENT ASSETS BY INTRODUCING FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS

S. O. Markina, E. A. Elgina

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

The paper provides a comparative analysis of FAS 14/2022 and FAS 6/2020, and identifies uniform approaches to the assessment, recognition, accounting and reporting of the most important components of an organization's non-current assets – fixed assets and intangible assets. The evaluation of the results of the analysis is given.

Keywords: non-current assets fixed assets, intangible assets.

С 2024 года стал обязательным для применения Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», в связи с чем, значительно изменились подходы к учету нематериальных активов. Положения нового ФСБУ 14/2022 по ряду вопросов вводят единообразные с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» подходы к оценке и учету внеоборотных активов. Введение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» привело к установлению единой системы учета внеоборотных активов. Эта система объединяет определения НМА и ОС, подчеркивая их способность приносить доход в будущем. Таким образом, как показывают данные изменения, как ОС, так и НМА предназначены для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, и предназначены для использования в рамках обычной деятельности фирмы (рис. 1) [6].

Рассмотрим отдельные основные аспекты этих ФСБУ, благодаря которым произошло сближение правил учета основных средств и нематериальных активов организации.

1. Критерии признания в качестве основного средства или нематериального актива.

Данные критерии приведены в п.п. 4 ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 6/2020.

2. Стоимостной критерий отнесения объектов в состав основных средств и нематериальных активов.

Организации могут отказаться от применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022 в случае, если активы, обладающие признаками, описанными в стандартах, имеют стоимость ниже установленного лимита. Организация устанавливает соответствующий лимит для указанных активов, учитывая их важность. Расходы, связанные с приобретением или созданием таких активов, признаются в период завершения капитальных вложений в составе расходов организации. Решение об отказе от применения стандартов отражается как элемент учетной политики и раскрывается в финансовой отчетности, где указывается установленный компанией лимит стоимости [2].



Рис. 1. Признаки, характеризующие объект как НМА и ОС

Предприятие имеет возможность установить ограничение на стоимость основных средств и нематериальных активов в размере 100 000 рублей, аналогично налоговому учету для целей налогообложения прибыли. В таком случае активы с более низкой стоимостью могут быть немедленно списаны как текущие расходы, что приведет к сокращению трудозатрат по бухгалтерскому учету нематериальных активов [1].

3. Упрощенные варианты применения стандартов для определенного круга организаций.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять отдельные требования стандартов, которые указаны в пунктах 3 ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 6/2020. Рассмотрим эти требования в табл. 1.

Требования ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 6/2020, которые могут не применяться организациями, имеющими право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Требование ФСБУ	Предусмотрено в стандарте, что требование может не применяться (Да/Нет)	
	ФСБУ 6/2020	ФСБУ 14/2022
Оценка и отражение оценочного обязательства по будущему демонтажу объекта	Да	Для нематериальных активов такой вид затрат и обязательств не возникает
Проверка на обесценение, учет операции обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»	Да	Да
Детальное раскрытие информации об объектах, с учетом существенности, в бухгалтерской отчетности	Да	Да
Информация, раскрываемая в отчетности, в отношении объектов, оцениваемых на основе переоцененной стоимости	Да	Да
Раскрытие в отчетности информации об обесценении активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»	Да	Да

4. Оценка объектов

Признание нематериальных активов в бухгалтерском учете согласно ФСБУ 14/2022 предполагает их отражение по первоначальной стоимости, аналогично основным средствам по ФСБУ 6/2020.

После признания объект ОС или же НМА оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости [1].

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств/нематериальных активов. При этом следует отметить, что в ФСБУ 14/2022 введено распределение нематериальных активов по группам, также и распределяются основные средства в Федеральном Стандарте 6/2020.

Также при оценке основных средств/нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом, что в свою очередь указывает нам на введение единообразности системы учета внеоборотных активов, посредством ФСБУ [3].

5. Порядок начисления амортизации (табл. 2).

В соответствии с установленными нормами Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 и 14/2022, амортизация начисляется одинаково для основных средств и нематериальных активов. Главное отличие заключается в перечне объектов, не подлежащих амортизации. Следовательно, можно заключить, что внедрение ФСБУ 14/2022 привело к установлению единого порядка начисления амортизации как для нематериальных активов, так и для основных средств.

6. Необходимость в определенных случаях использовать МСФО

После введения в действие на территории РФ МСФО, в ФСБУ появились прямые указания использовать МСФО в тех или иных случаях, для решения определенных задач, не регламентированных российским законодательством.

Порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов

Показатель	ФСБУ 6/2020	ФСБУ 14/2022
Начало амортизации	С даты признания в учете	С даты признания в учете
Окончание амортизации	С даты списания	С даты списания
Регулярность начисления амортизации	Не установлена, но необходимо соблюдать равномерность	Не установлена, но необходимо соблюдать равномерность
База для начисления амортизации	Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью (балансовая стоимость)	Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью (балансовая стоимость)
Способы начисления амортизации	– линейный способ; – способ уменьшаемого остатка; – способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	– линейный способ; – способ уменьшаемого остатка; – способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
Перечень объектов, которые не амортизируются	– инвестиционная недвижимость; – ОС, законсервированные для мобилизационной подготовки; – ОС, у которых не меняются потребительские свойства.	Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования

ФСБУ 6/2020 и 14/2022 предлагают использовать МСФО для нижеследующего:

- определение справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (с изменениями и дополнениями);
- проверка основных средств на обесценение и порядок учета изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- раскрытие информации об обесценении активов, предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

ФСБУ 14/2022 предполагает использовать МСФО также:

- для формирования информации о гудвиле, в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- определения активного рынка в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Наряду с рассмотренными выше шестью основными аспектами ФСБУ 6/2020 и 14/2022, благодаря которым произошло сближение правил учета основных средств и нематериальных активов организации, присутствуют и другие, отраженные на рис. 2.

В целом, оба рассмотренных в настоящей статье Федеральных стандарта бухгалтерского учета являются важными для бухгалтерской отчетности компаний в России и влияют на учетные политики и учетные процедуры предприятий. Оба они направлены на обеспечение достоверности и полноты финансовой отчетности, а также на соблюдение однотипных принципов бухгалтерского учета. Они также регулируют процедуры контроля за финансовой отчетностью, чтобы убедиться в ее соответствии установленным стандартам. ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 6/2020 регулируют порядок составления и представления финансовой отчетности организаций, учитывая требования законодательства и международных стандартов.



Рис. 2. Отдельные аспекты, благодаря которым произошло сближение правил учета основных средств и нематериальных активов

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022). URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).
2. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).
3. Бабаев Ю. А., Макарова Л. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебник. М. : Инфра-М, 2023. 464 с.
4. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями : учеб. пособие / Е. С. Берестова, Е. А. Елгина, Т. В. Кожина, М. И. Мигунова [и др.] ; Сибирский федеральный университет. Красноярск : СФУ, 2023. 364 с.
5. Федорченко О. И., Ильина Ю. В. Порядок учета нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 // Институты и механизмы инновационного развития: мировой опыт и российская практика. Курск, 2022. С. 229–232.
6. Омарова О. Ф., Мирзаалиева Р. К. Предстоящие изменения в бухгалтерском учете нематериальных активов в соответствии с российским законодательством и МСФО. Махачкала : ДГУ, 2023. С. 132–135.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

А. А. Ваганова, 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

Статья посвящена исследованию учета затрат предприятия пищевой промышленности. Учет затрат является ключевым элементом управления предприятием и его финансовой деятельностью. В пищевой промышленности, где производство основано на использовании большого количества разнообразных ресурсов, учет затрат приобретает особую важность.

Кроме этого, выявлены особенности учета затрат предприятия пищевой промышленности, осуществляющих коммерческую деятельность, учитывая специфику деятельности данных субъектов хозяйствования.

Ключевые слова: затраты, учет, предприятия пищевой промышленности, основное производство, общехозяйственные расходы.

FEATURES OF COST ACCOUNTING IN THE FOOD INDUSTRY

A. A. Vaganova, M. V. Polubelova

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

The article is devoted to the study of cost accounting in the food industry. Cost accounting is a key element of enterprise management and its financial activities. In the food industry, where production is based on the use of a large number of diverse resources, cost accounting is of particular importance.

In addition, the features of cost accounting for food industry enterprises engaged in commercial activities are revealed, taking into account the specifics of the activities of these business entities.

Keywords: costs, accounting, food industry enterprises, main production, general economic expenses.

Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние. Определенный уровень затрат, складывающийся на предприятии, формируется под воздействием процессов, протекающих в его производственной, хозяйственной и финансовой сферах.

Под затратами подразумевают сумму денежных средств, отражающую объем использованных ресурсов, направленных на достижение определенной цели.

Развернутое определение затрат дает Н. П. Кондраков. По его мнению, «затраты – это денежная оценка ресурсов, использованных в процессе достижения определенных целей. В этом определении следует выделить три момента:

1) затраты определяются объемом использованных ресурсов (материальные, трудовые, финансовые);

2) объем использованных ресурсов должен быть представлен в денежном эквиваленте для обеспечения возможности сравнения различных ресурсов;

3) понятие затрат необходимо четко увязывать с конкретными целями и задачами (производство товаров, выполнение работ, оказание услуг, инвестиционные проекты, функционирование подразделения, службы и так далее). Если не указать цель, понятие затрат становится размытым и теряет смысл» [5, с. 265].

Для получения точной информации о себестоимости продукции важно научно обосновать классификацию затрат, входящих в их состав. При классификации затрат компании стоит учесть, что групп затрат в управленческом учете значительно больше, чем в финансовом. На практике, затраты компании традиционно классифицируются, учитываются и анализируются по составу и видам, месту возникновения и носителю [5, с. 267].

Основные классификационные признаки затрат и их виды представлены в табл. 1.

По составу затраты компании подразделяются на однокомпонентные и составные. Однокомпонентными называются затраты, состоящие из одного компонента (материалы, зарплата, амортизация, и т. д.). Такие затраты, независимо от места их возникновения и назначения, не разбиваются на разные компоненты. Составные – это затраты, которые состоят из нескольких компонентов, например, расходы цеха или завода, которые включают в себя зарплату соответствующего персонала, амортизацию зданий и прочие однокомпонентные затраты. [2, с. 68].

Таблица 1

Классификации затрат

Признак классификации	Виды классификации	Классификационные группы
Для целей расчета себестоимости	По составу	Одноэлементные
		Комплексные
	По видам	Экономические элементы
		Статьи калькуляции
Для целей управления	По экономической роли в процессе производства	Основные
		Накладные
	По способу включения в себестоимость	Прямые
		Косвенные
	По отношению к объему производства	Переменные
		Постоянные
		Смешанные

Признак классификации	Виды классификации	Классификационные группы
	По связи с производственным циклом	Производственные
		Периодические
	По времени возникновения	Текущие затраты
		Затраты будущих периодов
		Предстоящие затраты
	По функциям деятельности в системе управления	Снабженческо-заготовительные
		Производственные
		Коммерческо-сбытовые
		Организационно-управленческие
	В зависимости от специфики принимаемых решений	Релевантные
		Нерелевантные
	В зависимости от возможности регулирования	Регулируемые и нерегулируемые
		Эффективные и неэффективные
		Затраты в пределах норм и по отклонениям от них
		Контролируемые и неконтролируемые

Учет затрат по их видам классифицирует и определяет стоимость ресурсов, использованных в производстве и продаже продукции. В соответствии с этим признаком затраты группируются по калькуляционным статьям и экономическим элементам. Классификация затрат по экономическим элементам представляет интерес для финансового учета и демонстрирует, какие ресурсы были затрачены на производство продукции, какова пропорция отдельных элементов в общем объеме затрат, и включает статьи, представленные на рис. 1.

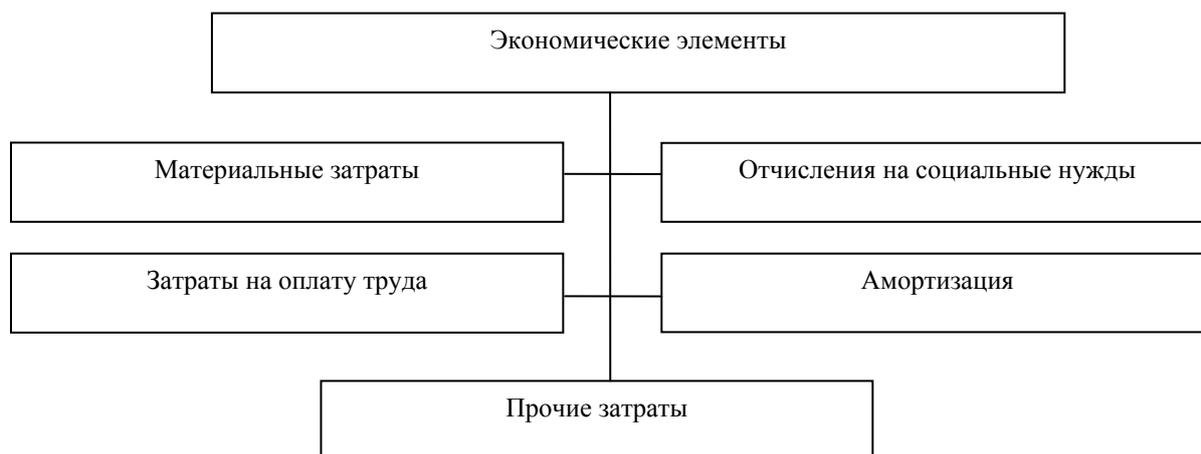


Рис. 1. Классификация затрат по экономическим элементам

Данная группировка производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [1].

Производственные предприятия применяют группировку затрат по калькуляционным статьям для определения себестоимости отдельных видов продукции, как показано на рис. 2.

Номенклатура статей определяется каждым предприятием самостоятельно с учетом его специфических потребностей. Примерный перечень статей приведен в отраслевых инструкциях по учету и расчету себестоимости продукции [3, с. 170].

Основные затраты часто представлены в виде прямых затрат, а второстепенные – в виде косвенных, но это не одно и то же. Классификация затрат на прямые и косвенные важна при организации раздельной системы учета полных и частичных затрат на производство [7, с. 74].

Для достижения желаемых целей необходимо использовать информацию о затратах, применяя различные методы их классификации и обобщения. В этой связи важно группировать затраты в зависимости от объема производства. Классификация затрат по этому признаку представлена на рис. 3.



Рис. 2. Классификация затрат по статьям калькуляции



Рис. 3. Классификация затрат по отношению к объему производства

Деление затрат на постоянные и переменные играет важную роль при выборе системы учета и расчета себестоимости. Более того, эта классификация затрат используется при анализе и прогнозировании точки безубыточности производства, определении оптимальной ценовой политики, и, следовательно, для выбора экономической стратегии компании.

Процесс управления на предприятии включает в себя не только прогнозирование, планирование, учет и анализ затрат, но и регулирование и контроль их уровня. Для этих целей применяются следующие классификации затрат:

- 1) регулируемые и нерегулируемые;
- 2) эффективные и неэффективные;
- 3) в пределах норм и по отклонениям от них;
- 4) контролируемые и неконтролируемые.

По степени регулируемости затраты подразделяются на полностью, частично и слабо регулируемые [6, с. 37].

Распределение затрат между различными видами продукции является важным этапом учета затрат.

К основным задачам учета затрат на производство относятся:

- 1) обеспечение администрации предприятия информацией для принятия управленческих решений;
- 2) наблюдение и контроль за фактическим уровнем затрат в сопоставлении с их нормативами и плановыми размерами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;
- 3) исчисление себестоимости выпускаемой продукции для оценки готовой продукции и расчета финансовых результатов;
- 4) выявление и оценка экономических результатов производственной деятельности структурных подразделений [9, с. 69].

Для успешного управления затратами и принятия обоснованных решений об оптимизации производственных процессов необходимо вести учет затрат по каждому виду продукции. Такой подход позволяет определить наиболее прибыльные продукты и выявить возможности для снижения затрат.

В этом процессе используются различные методы, включая нормативный метод, метод прямого учета затрат и метод распределения затрат в зависимости от стоимости сырья и материалов.

Формирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг осуществляется на бухгалтерском счете 20 «Основное производство» в соответствии с установленной номенклатурой калькуляционных статей затрат, окончательный вариант которой определяется в зависимости от специфики хозяйственной деятельности предприятия.

Суммарный учет затрат на производство ведется по цехам и предприятию в целом по кодам объектов учета затрат, калькуляционным статьям, подгруппам статей, общим затратам и отнесению на товарный выпуск согласно нормам, изменениям в нормах и отклонениям от них. Окончательные данные сводного учета затрат должны полностью совпадать с данными бухгалтерского счета 20 «Основное производство» [8, с. 188].

Прямые затраты на производство продукции включают материальные затраты и оплату труда основных рабочих, а также начисленные страховые взносы. Материальные издержки, относящиеся к производству продукции, могут включать:

- 1) прямые материальные затраты – стоимость сырья и материалов, которые используются организацией при производстве продукции, работ и услуг;

2) покупные комплектующие – стоимость приобретаемых конструкций и покупных полуфабрикатов, прошедших частичную обработку в сторонних организациях и используемых в производственном процессе;

3) топливо и энергия на технологические цели – стоимость различных видов топлива, которое используется непосредственно в производственном цикле.

Прямые расходы на оплату труда, относимые на себестоимость продукции, работ и услуг, включают:

1) основную заработную плату, которая начисляется рабочим производственных подразделений организации, непосредственно задействованным в производстве. Та часть заработной платы, которая не может быть отнесена на конкретный вид продукции, работ и услуг, распределяется пропорционально сметным ставкам, система которых действует в организации;

2) дополнительную заработную плату, которая распределяется пропорционально основной оплате труда;

3) страховые взносы, которые начисляются на основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и пропорционально расходам на оплату труда включаются в себестоимость конкретного вида продукции, работ и услуг.

Затраты, связанные с содержанием производственных подразделений организации и управлением производственным процессом, можно разделить на две основные подгруппы:

1) затраты, связанные с содержанием структурных подразделений, задействованных в производстве;

2) затраты на содержание административного аппарата производства.

Для отражения указанных групп затрат предусмотрен активный собирательно-распределительный счет 25 «Общепроизводственные расходы». Группировка учетной информации по данным затратам на указанном счете связана с тем, что они объединяются по группе общих признаков:

1) носят комплексный характер, т. е. формируются из различных элементов затрат;

2) распределяются в соответствии с установленным в учетной политике методом между видами продукции, работ и услуг, а также незавершенным производством;

3) контролируются на основе составляемых бюджетов и смет, поскольку носят условно-постоянный характер и не имеют прямой зависимости от объема производства.

Формирование учетной информации на счете 25 «Общепроизводственные расходы» может осуществляться разрезе субсчетов, открываемых в зависимости от характера расходов, количества структурных подразделений, особенностей производственной деятельности. Установленный уровень детализации отражается в рабочем плане счетов и учетной политике.

Метод учета затрат каждая организация выбирает самостоятельно исходя из своей отраслевой принадлежности, размеров, используемой технологии, ассортимента производимой продукции и так далее, то есть в зависимости от своих индивидуальных особенностей. Главная цель, к которой должна стремиться организация при выборе метода учета затрат – обеспечить возможность:

– группировки затрат по отдельным объектам учета;

– текущего контроля за затратами;

– реализации одного из важнейших принципов управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям [4, с. 45].

Учет затрат на предприятиях требует особого подхода и учета специфики отрасли. Важными особенностями являются разнообразие видов продукции, высокая доля сырья в затратах и необходимость распределения затрат на различные виды продукции.

Анализируя затраты и доходы, можно принимать обоснованные решения о развитии предприятия и оптимизации его работы.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Расходы организации ПБУ 10/99 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утвержден приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.10.2023).
2. Воронова Е. Ю. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для СПО. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2022. 332с. Текст : непосредственный.
3. Захаров И. В., Тарасова О. Н. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов. 2-е изд., испр. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2023. 416 с. Текст : непосредственный.
4. Знаменщиков С. А. Варианты учета затрат на производство продукции // Бухгалтерский учет. 2020. № 8. С. 42–49. Текст : непосредственный
5. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник. 8-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2022. 504 с. Текст : непосредственный.
6. Поленова С. Н. Методический аспект бухгалтерского учета производственных затрат // Аудитор. 2022. № 12. С. 36–42. Текст : непосредственный
7. Управленческий учет : учебник / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова, О. Г. Гордеева, Е. А. Иванов, О. Р. Кондрашова ; под ред. Т. Ю. Серебряковой. М. : Инфра-М, 2021. 553 с. Текст : непосредственный.
8. Чая В. Т., Чупахина Н. И. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов. М. : Издательство Юрайт, 2022. 332 с. Текст : непосредственный.
9. Шадрина Г. В., Егорова Л. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов. М. : Издательство Юрайт, 2023. 429 с. Текст : непосредственный.

© Ваганова А. А., Полубелова М. В., 2024

**УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

А. А. Мейнсон

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

Учетно-аналитическое обеспечение необходимо проектным организациям для совершенствования процессов и решения проблем формирования информационного обеспечения управления в организациях, в том числе ориентированных на длительные циклы создания конечного продукта. Учетно-аналитическое обеспечение дебиторской и кредиторской задолженности в проектных организациях направлено на работу с заказчиками, в том числе на контроль их платежной дисциплины, вследствие чего обеспечивается управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, проектные организации, дебиторская и кредиторская задолженность.

**MANAGEMENT OF ACCOUNTS RECEIVABLE
AND ACCOUNTS PAYABLE OF PROJECT ORGANIZATIONS
USING ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT**

A. A. Meynson

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

Accounting and analytical support is necessary for project organizations to improve processes and solve problems of forming information management support in organizations, including those focused on long cycles of creating the final product. Accounting and analytical support of accounts receivable and accounts payable in design organizations is aimed at working with customers, including monitoring their payment discipline, as a result of which accounts receivable and accounts payable are managed.

Keywords: accounting and analytical support, design organizations, accounts receivable and accounts payable.

Формирование учетно-аналитического обеспечения осуществляется на основе бухгалтерской информации организации, данных бюджетирования, показателей результативности проектной отрасли и данных статистики в области проектирования. Однако этих данных недостаточно для получения информации о результативности проектов, поскольку системы финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого разви-

тия содержат мало или вообще не содержат агрегированной информации о результативности проектной деятельности.

Информация о контроле эффективности и рисках ключевых проектов на начальной стадии создания проектной информации в сгруппированном виде отсутствует в каком-либо из отчетов.

Учетно-аналитическое обеспечение занимает важное место в деятельности проектных организаций, поскольку включает в себя три главных фактора влияния на рентабельность организации – учет, анализ и контроль. Между собой эти функции очень тесно связаны и образуют учетно-аналитическую систему, которая и обеспечивает руководство организации необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Неоднозначность определения учетно-аналитического обеспечения обусловлена быстрыми темпами развития проблематики, связанной с его формированием, что привело к формированию нескольких направлений, характеризующих терминологическое поле учетно-аналитических систем.

Существует множество подходов к определению учетно-аналитической системы. Все авторы указывают на тесную связь учетно-аналитической системы с упорядочиванием внутренней информации (бухгалтерский учет) и внешней информации (статистические данные и другое).

Так, ряд авторов рассматривает учетно-аналитическое обеспечение как часть общей системы управления, другие авторы говорят об учетно-аналитической системе как об информационной системе, цель которой поддержка принимаемых управленческих решений.

Л. Н. Никулина при описании функций учетно-аналитического обеспечения рассматривает практически весь спектр управленческих функций (информационное обеспечение, сбор, оценка, анализ, учет, планирование) [3, с. 19].

Анализ основных определений учетно-аналитической системы позволил выделить несколько основных направлений в характеристике данного термина:

1. Учетно-аналитическая система как система, основанная преимущественно на данных бухгалтерского учета.
2. Учетно-аналитическая система как часть общей системы управления.
3. Учетно-аналитическая система как информационная система, цель которой – поддержка принимаемых управленческих решений.

Таким образом, понятие учетно-аналитического обеспечения, целесообразно рассматривать как систему, основывающуюся на данных бухгалтерского учета.

Главным инструментом, обеспечивающим элемент системности, является первичная информация. Но система будет работать только тогда, когда результативная информация от всех подсистем будет постоянно взаимодействовать [2, с. 36].

Поскольку проектные организации постоянно взаимодействуют с контрагентами, то можно говорить о чрезвычайной важности учетно-аналитического обеспечения расчетов с контрагентами (заказчиками, подрядчиками) в проектной организации, ведь произвольный рост дебиторской или кредиторской задолженности может привести либо к отвлечению денежных средств из оборота организации, либо к серьезным финансовым проблемам.

Эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью является неотъемлемой составляющей устойчивого развития организации, поэтому многие крупные отечественные организации в рамках системы внутреннего контроля создают систему управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Необходимость использования инструментов учетно-аналитического обеспечения в проектной организации отражено на рисунке, где представлены последствия необоснованного роста дебиторской задолженности.



Последствия необоснованного роста дебиторской задолженности

Таким образом, рост дебиторской задолженности может привести к нехватке денежных средств, что может негативно сказаться на финансовых показателях проектных организаций [1, с. 214].

Основой учетно-аналитического обеспечения управления дебиторской и кредиторской задолженностью является бухгалтерская (финансовая) информация, где большая доля приходится на финансово-экономическую информацию, используемая при выработке стратегических и текущих управленческих решений.

Эти данные позволяют понять динамику увеличения и уменьшения дебиторской и кредиторской задолженности, что необходимо для создания системы мониторинга внешних факторов макросреды и внутренних факторов микросреды, а также для повышения эффективности принятия решений в рамках учетно-аналитического обеспечения проектных организаций. Это обеспечит не только сбор и обработку информации, но и ее прогнозирование.

Применение учетно-аналитического обеспечения позволит:

- осуществлять структурированный учет поэтапных работ;
- формировать информацию с целью выделения благонадежных и неблагонадежных заказчиков;
- анализировать информацию о платежной дисциплине контрагентов и создать систему требований к той или иной категории заказчиков
- проводить анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности;
- осуществлять контроль причин возникновения просроченной дебиторской задолженности;
- обеспечивать истребование дебиторской задолженности, в том числе просроченной в связи с премированием персонала;
- контролировать движение кредиторской задолженности.

Следует отметить, что на эффективность управления дебиторской и кредиторской задолженности организации влияют как деятельность организации на каждом из этапов процесса, так и используемые подходы. В этом случае управление дебиторской и кредиторской задолженностью проектной организации должно осуществляться как единый процесс, а постепенный переход от одного управленческого решения к другому должен быть логичным и соответствовать используемым в настоящее время стратегиям, методам и принципам.

Библиографические ссылки

1. Бережная Е. В., Бережной В. И. Методы и модели принятия управленческих решений : учебное пособие. Москва : Инфра-М, 2016. 384 с. Текст : непосредственный.
2. Гусева Е. С. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения деятельности коммерческой организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. Москва. 2016. С. 35-42. Текст : электронный // Элайбрани: сайт. 2024. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 12.01.2024).
3. Никулина Л. Н. Учетно-аналитическая система экономического субъекта: настоящее и будущее // Сборник учебно-методических материалов. Москва. 2015. С. 16-25. Текст : электронный // Киберленика : сайт. 2024. URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 12.01.2024).

© Мейнсон А. А., 2024

НОРМАТИВНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

С. Э. Ооржак, 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

В настоящее время для организаций общественного питания важным аспектом является контроль эффективности используемых ресурсов. Учет фактических затрат, который чаще всего используется для этой цели, необходимой информации практически не предоставляет. Поэтому целесообразно использовать нормативный метод учета затрат, так как он позволяет не только сопоставить величину фактических и нормативных затрат и выявить отклонения, но и установить место их возникновения, в случае организации аналитического учета.

Ключевые слова: затраты, норматив, организация общественного питания.

NORMATIVE COST ACCOUNTING IN THE ORGANIZATION OF PUBLIC CATERING

S. E. Oorzhak, M. V. Polubelova

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

Currently, for catering organizations, an important aspect is monitoring the effectiveness of the resources used. Accounting for actual costs, which is most often used for this purpose, practically does not provide the necessary information. Therefore, it is advisable to use the normative cost accounting method, since it allows not only to compare the amount of actual and normative costs and identify deviations, but also to establish the place of their occurrence, in the case of the organization of analytical accounting.

Keywords: costs, standard, catering organization.

Бухгалтерский учет затрат является источником информации для целей калькулирования себестоимости производимой продукции и представляет информацию для принятия управленческих решений, что актуально также и для общественного питания [2, с. 33].

Специфика хозяйственной деятельности предприятий общественного питания определяет особенности ведения бухгалтерского учета: с одной стороны, он призван отражать процессы производства (приготовление пищи), а с другой – процессы торговли (реализации) [3, с. 40].

Корректный и систематический бухгалтерский учет затрат позволяет организации более точно анализировать и управлять своими затратами, повышать эффективность и принимать обоснованные управленческие решения.

Деятельность предприятий общественного питания включает в себя деятельность кафе и ресторанов, как с полным или быстрым обслуживанием, так и с самообслуживанием. Чаще всего организации общественного питания осуществляют учет фактических затрат на производство.

Учет фактических затрат на производство строится на таких принципах, как: полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство в системе счетов бухгалтерского учета; учетная регистрация их в момент возникновения в процессе производства; локализация затрат по видам производств, характеру расхода, местам возникновения, объектам учета и носителям затрат; отнесение фактически произведенных затрат на объекты их учета и калькулирования. Применение этого метода позволяет в конечном счете определить фактическую себестоимость.

При использовании данного метода формирования себестоимости сложно оценить, насколько эффективно используются как материальные, так и трудовые ресурсы, так как невозможно в учете сопоставить данные о нормативных и фактических затратах.

Следовательно, учет фактических затрат практически не предоставляет информации, которая необходима руководству для управления затратами, выявления фактов перерасхода ресурсов их причин и устранения недостатков в организации производства, нарушений технологических процессов.

Для устранения этого недостатка предприятиям общественного питания целесообразно применять нормативный метод формирования себестоимости продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции» [1]. Данный метод характеризуется тем, что по каждому виду продукции (калькуляционной единице) формируется нормативная себестоимость единицы, для этого используются нормативы расходы различных видов сырья в соответствии со сборником рецептов и их стоимостью.

По мере изготовления блюд формируется их фактическая себестоимость, которая списывается в дебет счета 40, с кредита счета 40 в дебет счета 90 списывается их нормативная себестоимость. Разница между дебетовым и кредитовым оборотом счета 40 показывает отклонения (перерасход или экономию ресурсов). Если к счетам 20 и 40 предусмотреть аналитику по местам возникновения и носителям затрат, то можно будет определить отклонения как по отдельным производственным подразделениям (например цех горячих блюд), так и по отдельным блюдам.

Результаты нормативного учета затрат могут фиксироваться в ведомости учета фактических и нормативных затрат (см. таблицу). Порядок заполнения ведомости следующий.

В графе 1 проставляется порядковый номер цеха.

В графе 2 отражаются цеха в которых собираются затраты, непосредственно связанные с процессом производства.

В графе 3 отражаются фактические производственные затраты на производство собственной продукции.

В графе 4 отражаются нормативные производственные затраты на производство собственной продукции.

В графе 5 определяется абсолютное отклонение фактических производственных затрат на производство собственной продукции от нормативных (графа 4 – графа 3).

В графе 6 определяется относительное отклонение фактических производственных затрат на производство собственной продукции от нормативных ((графа 3 / графа 4 × 100)).

В графе 7 и 8 отражаются счета, на которых фиксируются выявленные отклонения.

Ведомость учета фактических и нормативных затрат

№ п/п	Цеха	Фактические производственные затраты на производство собственной продукции, руб.	Нормативные производственные затраты на производство собственной продукции, руб.	Отклонение фактических производственных затрат на производство собственной продукции от нормативных		Отражена сумма превышения фактической (нормативной) производственной себестоимости над нормативной (фактической)	
				абсолютное, в руб.	относительное, в %	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Цех холодных блюд (по ассортименту холодных блюд)	334 651,28	334 500,00	151,28	100,05	90.2	40
2	Цех горячих блюд (по ассортименту горячих блюд)	291 267,89	291 300,00	-32,11	99,99	90.2 сторно	40 сторно
3	Цех охлажденных блюд (по ассортименту охлажденных блюд)	273 649,15	273 600,00	49,15	100,02	90.2	40
4	Кондитерский цех (по ассортименту кондитерских изделий)	151 494,18	151 200,00	294,18	100,19	90.2	40
Всего		1 051 062,50	1 050 600,00	462,50	100,04	–	–

Примечание:

- перерасход, т. е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой);
- экономия, т. е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется

Таким образом, организация нормативного учета затрат и формирование соответствующей ведомости позволят своевременно выявлять отклонения в расходе ресурсов производственными подразделениями с определенной периодичностью. Это даст возможность руководству предприятия выявлять нарушения в технологических процессах и как следствие оптимизировать работу. В результате это приведет к росту прибыли предприятия.

Библиографические ссылки

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в ред. от 08.11.2010 г. № 142н). [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 28.12.2023).
2. Гергенова Ю. Г. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости в общественном питании // Global and Regional Research. 2020. Т. 2, № 3. С. 32–36.
3. Землякова С. Н. Специфические особенности учета на предприятиях общественного питания // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2020. № 3-1(37). С. 39–44.

© Ооржак С. Э., Полубелова М. В., 2024

АНАЛИЗ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЛИНГА ЭФФЕКТИВНОСТИ

Е. Д. Остафейчук

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

В статье рассмотрены теоретические аспекты внедрения системы контроллинга как инструмента управленческих технологий и концепций управления предприятием. Контроллинг является одним из современных инструментов, обеспечивающих эффективность системы управления предприятием, направленной на достижение необходимого уровня развития, как в оперативном, так и в стратегическом плане. Контроллинг – это целостная концепция управления финансово-экономическими процессами и результатами деятельности предприятия, которая находит все более широкое распространение в практике российских организаций. В современных условиях бизнеса, особенно в условиях растущей конкуренции и нестабильности рынка, эффективное управление и контроль за финансово-экономической деятельностью становятся важными компонентами успеха предприятия.

Ключевые слова: контроллинг, инструменты контроллинга, эффективность.

ANALYSIS OF EFFICIENCY CONTROLLING TOOLS

E. D. Ostafeychuk

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

The article discusses the theoretical aspects of the introduction of a controlling system as a tool for management technologies and enterprise management concepts. Controlling is one of the modern tools that ensure the effectiveness of the enterprise management system aimed at achieving the necessary level of development, both operationally and strategically. Controlling is a holistic concept of managing financial and economic processes and the results of an enterprise's activities, which is becoming increasingly widespread in the practice of Russian organizations. In modern business conditions, especially in conditions of growing competition and market instability, effective management and control of financial and economic activities are becoming important components of the success of the enterprise.

Keywords: controlling, controlling tools, efficiency.

Контроллинг является системой управления, которая способствует росту и развитию организации. Он обеспечивает согласованность и непротиворечивость стратегических и оперативных целей, а также учитывает требования заинтересованных сторон. Контроллинг является неотъемлемой частью успешного управления предприятием, поскольку позволяет эффективно планировать и адаптировать деятельность организации с учетом внешних и внутренних факторов.

Инструменты контроллинга можно подразделить на 2 группы [9]:

- области применения – какие задачи помогает решить данный инструмент (табл. 1).
- периоду действия – оперативный или стратегический (рис. 1).

Таблица 1

Инструменты контроллинга по областям применения

Область определения	Инструменты
Учёт	Система управленческой отчетности, показатели управленческого учёта
Организация потоков информации	Система документооборота, карта бизнес-процессов
Планирование	Анализ и оптимизация объема заказов, методики ценообразования
Мониторинг и контроль	Анализ издержек по центрам учета и отчетности, контроль соответствия фактических показателей плановым

Применение инструментов контроллинга на предприятиях позволяет достичь значительного экономического эффекта. Эти инструменты позволяют упростить процедуры планирования, принятия решений и получения нужной информации о своей деятельности.

На рис. 1 представлены основные инструменты, используемые в контроллинге.

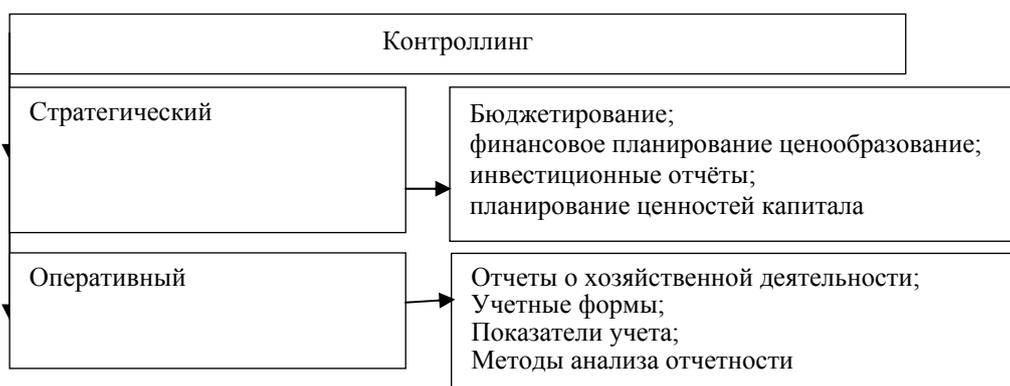


Рис. 1. Инструменты контроллинга

Использование данных инструментов в контроллинге финансов играет важную роль в упрощении процесса экономического развития и составления плановой и отчетной документации. Благодаря им компании могут более точно анализировать свою финансовую ситуацию, прогнозировать будущие результаты и принимать обоснованные решения.

Система контроллинга – это комплексный подход к управлению предприятием, включающий в себя управленческий учет, планирование, контроль и анализ. Она направлена на повышение эффективности управления предприятием и обеспечивает координацию управленческой системы в целом, сокращая затраты времени на принятие управленческих решений [5].

Роль контроллинга в повышении эффективности процессов управления достаточно существенна и включает в себя как координацию, анализ, контроль над постановкой и сопровождением процессов принятия и реализации решений, так и сокращение рисков принятия управленческого решения, несоответствующего заявленным стратегическим целям [3].

Функциональность любой фирмы обычно направлена на достижение определённых целей. Чтобы этого достичь, необходим постоянный контроль за тем, как разрабатываемые планы осуществляются организациями. В настоящее время традиционная система контроля считается одним из ключевых инструментов управления.

Контроллинг является важным инструментом в управлении организацией. Он представляет собой систему контроля и анализа, направленную на повышение эффективности в управлении организацией.

На рис. 2 представлены основные разделы контроллинга.

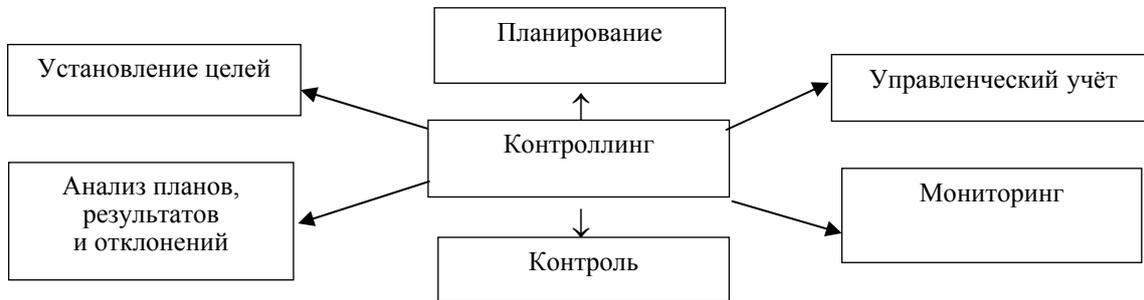


Рис. 2. Разделы контроллинга [2]

Для успешной организации контроллинга на предприятии первоначально важно установить четкие цели. Это означает определение качественных и количественных показателей, которых компания должна достичь в определенный промежуток времени.

Планирование является следующим этапом в управлении и играет ключевую роль в достижении успеха. Это важнейшая функция, которая позволяет организации эффективно использовать ресурсы и оптимизировать свою деятельность.

Главное в этом процессе имеет решающее значение целеполагание – выбор целей и направления движения [7]. Стратегическое планирование играет важную роль в определении направления и целей организации на заданный период времени. Оно является основой для разработки всех последующих планов и помогает обеспечить целостность и согласованность в действиях организации.

Организация оперативного управленческого учета представляет собой один из этапов организации контроллинга на предприятии. Этот вид учета имеет решающее значение для эффективного функционирования организации, поскольку он отражает всю финансово-хозяйственную деятельность компании.

Управленческий учет в компании является ключевой системой, предназначенной для обеспечения руководителей всей необходимой информацией, необходимой для принятия решений и эффективного управления. Он играет важную роль в экономическом анализе предприятия, позволяя наблюдать и контролировать финансовое состояние компании, анализировать ее финансовые результаты и осуществлять планирование [1].

Мониторинг – это процесс отслеживания и наблюдения за определенными явлениями, событиями или системами. Этот термин происходит от английского слова «monitoring», что в переводе означает «отслеживание» или «наблюдение». Корень этого слова на латинском языке, «monitor», имеет значение «напоминающий» и «предупреждающий». В настоящее время мониторинг является широко признанным понятием как в научных кругах, так и в других сферах общественной практики. Мониторинг – это процесс отслеживания и анализа протекающих на предприятии процессов в режиме реального времени. Он играет важную роль в эффективном управлении предприятием и позволяет составлять оперативные отчеты о результатах его работы за наиболее короткие промежутки времени, такие как день, неделя или месяц.

Контроль играет важную роль в фиксации и оценке результатов организационной деятельности, а контроллинг направлен на перспективу. Контроль осуществляется для того, чтобы убедиться, что все процессы и задачи выполняются в соответствии с поставленными целями и стандартами.

Для успешной реализации контроля важно учесть следующее [8]:

– планы: невозможно определить эффективность деятельности любого субъекта, если неизвестны задачи, поставленные перед ним. Иметь детальные планы действий позволяет не только контролировать выполнение задач, но и оценивать результаты и достигнутый прогресс;

– организационная структура: для эффективного контроля необходимо отчетливо определить, кто отвечает за конкретные участки работы. Такая структура обеспечивает ясность в распределении ответственности и упрощает процесс контроля, позволяя непосредственно обращаться к ответственным лицам в случае необходимости.

Анализ – это научный метод, с помощью которого можно проанализировать отдельные стороны, свойства и составные части чего-либо. Анализ в контроллинге является важным инструментом для исследования и оценки планов, результатов. Этот процесс помогает организациям оценить эффективность своих действий, выявить потенциал для улучшений и принять необходимые меры для достижения поставленных целей.

В современной научной сфере по-прежнему отсутствует единое понимание о сущности и функциях контроллинга. Об этом свидетельствуют результаты исследования, представленные в табл. 2. Причина такого расхождения во мнениях возможно заключается в различных подходах и методологии, которые используются учеными при изучении данной темы.

Таблица 2

Основные концепции контроллинга [2]

Ориентация концепции	Сущность и основные задачи контроллинга в рамках данной концепции
На систему учета	Переориентация системы учета предполагает не только простой перенос данных из прошлого, но и создание полностью новой информационной системы, которая будет обеспечивать поддержку управленческих решений, связанных с планированием и контролем деятельности предприятия
На информационную систему	Создание общей информационной системы деятельности, планирование и учета ее результатов и управления, внедрение данной системы, координация ее функционирования и оптимизация информационных потоков
На систему управления	Планирование и контроль деятельности структурных подразделений предприятия. Координация деятельности системы управления предприятием (управление управлением)

Контроллинг является одной из эффективных техник управления предприятием. Одной из его основных задач является обнаружение, управление и недопущение наступления рискованных событий. Кроме того, контроллинг способствует эффективному распоряжению ресурсами, а также повышению производительности труда и уровня конкурентоспособности предприятия на рынке. В результате применения контроллинга, предприятие может более эффективно использовать свои ресурсы и достичь устойчивого и успешного экономического развития [6, с. 15].

Контроллинг – это неотъемлемая часть управления предприятием, которая играет ключевую роль в предотвращении возникновения негативных последствий для его развития и функционирования. Кроме того, он помогает эффективно координировать деятельность различных подразделений в части выполнения ими своих функций.

В современных условиях контроллинг становится неотъемлемой составляющей успешного ведения бизнеса, так как позволяет обеспечивать подготовку информационной базы для принятия управленческих решений на основе прогноза развития существующей ситуации в будущем. Благодаря этому, управленческие решения становятся более обоснованными и эффективными, а компания может успешно развиваться и преуспевать на рынке.

Контроллинг формируется на основе стратегии развития предприятия и процессов, происходящих в его организационной и управленческой структурах. Он входит в общую систему управления деятельностью предприятия и включает в себя системы планирования, контроллинга и информационного обеспечения. Без учета этих трех составляющих невозможно эффективное построение системы контроллинга [4, с. 139].

Применение инструментов контроллинга играет важную роль в достижении высоких результатов предприятий, особенно в таких ключевых областях, как планирование, прогнозирование, инвестиционная привлекательность, инновационная деятельность и финансовые результаты.

Таким образом, контроллинг является одним из ключевых направлений в развитии теории и практики управления. Он основывается на улучшении организации планирования, учёта, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Реализация контроллинга способствует предоставлению нужную информации на различные уровни управления, обеспечивая её своевременность и высокое качество.

Библиографические ссылки

1. Гражданкина Е. В. Экономика малого предприятия [Электронный ресурс]. М. : ИЦ «ГроссМедиа», 2008. 96 с. URL: <https://institutiones.com/download/books/1350-ekonomika-malogo-predpriyatiya.html> (дата обращения: 25.02.2024).

2. Диаров А. А. Контроллинг [Электронный ресурс] : учеб.-практ. пособие. М. : Издво МГУТУ, 2008. URL: <https://stud-baza.ru/kontrolling-uchebnoe-posobie-menedjment> (дата обращения: 25.02.2024).

3. Контроллинг в бизнесе. Методические и практические основы построения контроллинга в организациях [Электронный ресурс] / А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примаков, С. Г. Фалько. М. : Финансы и статистика, 1998. 256 с. URL: <https://bookmix.ru/book.phtml?id=335056> (дата обращения: 25.02.2024).

4. Касимова, З. Н. Внедрение системы контроллинга на предприятии [Электронный ресурс] // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 2. С. 169–172. URL: <https://adm.nauka20-35.ru/Files/ArticleFiles/e1d39908-74df-4dcb-9e24-5a8e66403e20.pdf> (дата обращения: 25.02.2024).

5. Круссер Н. Г. Контроллинг как инструмент обеспечения стабильности организации в период кризиса [Электронный ресурс]. URL: <http://koet.syktsu.ru/vestnik/2009/>. [Электронный ресурс]. URL: <http://koet.syktsu.ru/vestnik/2009/2009-2/5/5.htm> (дата обращения: 25.02.2024).

6. Контроллинг: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / С. В. Осипов [и др.] ; под общей редакцией С. В. Осипова. М. : Издательство Юрайт, 2022. 145 с. URL: <https://urait.ru/book/kontrolling-teoriya-i-praktika-536216> (дата обращения: 25.02.2024).

7. Основы теории управления [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под ред. В. Н. Парахиной, Л. И. Ушвицкого. М. : Финансы и статистика, 2004. 560 с. URL: <https://oras.nsuem.ru/mm/2008/000017089.pdf> (дата обращения: 25.02.2024).

8. Сладкевич В. П., Чернявский А. Д. Современный менеджмент (в схемах) [Электронный ресурс] : опорный конспект лекций. 3-е изд., стереотип. К. : Изд-во МАУП, 2003. 152 с. URL: <https://avidreaders.ru/book/sovremennyu-menedzhment.html> (дата обращения: 25.02.2024).

9. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга [Электронный ресурс] : пер. с нем. под ред. А. А. Турчака, М. Л. Лукашевича. М. : Финансы и статистика, 1997. 800 с. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01001784653> (дата обращения: 25.01.2024).

ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ

М. В. Полубелова, П. Д. Сурина, М. В. Приживой

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

В работе раскрыты термины автоматизация, цифровизация и цифровая трансформация в контексте бухгалтерского учета. Указаны инструменты и результаты воздействия, а также приведены черты различия каждого из процессов.

Ключевые слова: системы учета, управление затратами, автоматизация, цифровая трансформация.

TRANSFORMATION OF THE ACCOUNTING AND COST MANAGEMENT SYSTEM IN THE ERA OF DIGITALIZATION

M. V. Polubelova, P. D. Surina, M. V. Prizhivoy

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

The paper reveals the terms automation, digitalization and digital transformation in the context of accounting. The tools and results of the impact are indicated, as well as the differences between each of the processes.

Keywords: accounting systems, cost management, automation, digital transformation.

В эпоху цифровизации быстрое развитие технологий приводит к необходимости трансформации систем учета и управления затратами на предприятии. Эта тема является крайне важной и актуальной в современном бизнесе, поскольку требует пересмотра традиционных методов финансового управления. Системы учета и управления затратами в условиях цифровизации должны быть гибкими, прозрачными и эффективными, чтобы предприятия могли адаптироваться к быстро меняющейся бизнес-среде, оптимизировать расходы и повышать конкурентоспособность. Введение новых цифровых инструментов позволяет не только упростить процессы учета затрат, но и создать новые возможности для анализа данных, принятия обоснованных решений и оптимизации расходов [1].

Изучение систем учета и управления затратами играет ключевую роль в успешном функционировании предприятия. Важно понимать, как правильно учитывать и контролировать затраты, чтобы эффективно распределять ресурсы, оптимизировать бюджет и достигать поставленных целей. Учет затрат помогает выявить потенциальные экономические риски, предотвратить излишние расходы, а также принимать обоснованные решения на основе финансовых данных.

Информация, полученная из систем учета затрат, является основой для принятия стратегических и тактических решений на предприятии. Благодаря точным данным о затратах появляется возможность принимать обоснованные решения по повышению эффективности бизнеса, оптимизации процессов и увеличению прибыли. Информация также используется компаниями для формирования бюджета, плана по снижению издержек и прогнозированию финансовых результатов. Это позволяет предприятиям лучше управлять своими финансами и строить стратегии развития.

Рассмотрим три процесса трансформации бухгалтерского учета.

Первый – автоматизация процессов системы бухгалтерского учета. Может быть реализована двумя способами: локальным и комплексным. Локальный включает в себя автоматизацию отдельных этапов бухгалтерского учета, таких как ввод данных или составление отчетов. Комплексный охватывает все этапы бухгалтерского учета и интегрирует их в единую систему. Основой автоматизации процессов является использование специализированных программ и систем, которые позволяют автоматизировать рутинные задачи, ускорить обработку данных и уменьшить вероятность ошибок. Среди инструментов автоматизации бухгалтерского учета можно выделить программы для электронного документооборота, системы управления финансами, программы для автоматического составления отчетов, а также специализированные программные комплексы для бухгалтерии. Результаты автоматизации процессов системы бухгалтерского учета включают в себя повышение эффективности работы бухгалтеров, сокращение времени на выполнение задач, уменьшение вероятности ошибок и улучшение качества учетных данных. В целом, автоматизация позволяет сделать бухгалтерский учет более точным, прозрачным и эффективным [2].

Второй – цифровизация представляет собой процесс применения цифровых технологий для улучшения бизнес-процессов и повышения эффективности деятельности компании. Инструменты цифровизации могут включать в себя программы для автоматизации бизнес-процессов, системы управления данными и аналитикой, облачные платформы для хранения и обработки информации, мобильные приложения для улучшения коммуникации и сотрудничества, а также роботизированные процессы и технологии искусственного интеллекта. Отличие между цифровизацией и автоматизацией заключается в том, что цифровизация представляет собой более широкий процесс изменений, который включает в себя не только автоматизацию процессов, но и пересмотр бизнес-моделей, внедрение инноваций, создание новых продуктов и услуг на основе цифровых технологий [1]. Результатом является повышение эффективности и производительности бизнес-процессов, сокращение издержек и снижение стоимости, улучшение качества продукции или услуг, улучшение взаимодействия с клиентами и повышение конкурентоспособности компании на рынке [2].

Третий – цифровая трансформация, представляющая собой процесс изменения бизнеса и организационных структур с использованием цифровых технологий для улучшения процессов, создания новых возможностей и повышения конкурентоспособности компании. Цифровая трансформация направлена на изменение культуры компании, ее подходов к бизнесу и взаимодействию с клиентами с целью повышения эффективности и достижения бизнес-целей. Одним из основных инструментов цифровой трансформации является цифровая платформа, которая, играет ключевую роль в процессе цифровой трансформации компании, представляя собой интегрированную среду, объединяющую различные цифровые технологии и приложения для оптимизации бизнес-процессов и улучшения взаимодействия с клиентами. Цифровая платформа позволяет компаниям интегрировать различные процессы, данные и приложения, сделать их взаимодействие более эффективным и автоматизированным, улучшить производительность и качество

работы, а также создать новые возможности для инноваций и развития бизнеса [3]. Использование цифровой платформы в процессе цифровой трансформации позволяет компаниям повысить гибкость, адаптивность и конкурентоспособность, а также улучшить опыт взаимодействия с клиентами, соответствуя современным требованиям рынка и обеспечивая устойчивый рост бизнеса в цифровую эпоху. Результаты цифровой трансформации могут быть разнообразными: в рамках экономии расходов использование цифровой платформы позволяет обнаружить возможности снижения издержек и, при необходимости, предложить оптимальные варианты изменения процесса создания ценности с наибольшим экономическим эффектом; более того, можно получить информацию о затратах еще до завершения производственного цикла, что позволяет быстро выявить наиболее узкие места в потоке создания ценности, которые необходимо пересмотреть или исключить. В автоматизированной системе учета фактические затраты определяются только после завершения производственного процесса [2].

Цифровая трансформация бухучета, в отличие от цифровизации, более широкий процесс изменения бухгалтерских практик и стратегий на основе цифровых технологий. Она включает в себя не только автоматизацию процессов, но и изменение бизнес-моделей, внедрение новых методов анализа данных, принятие решений на основе данных и так далее [4].

На основе вышеизложенной информации можно сделать вывод, что автоматизация, цифровизация и цифровая трансформация взаимосвязаны таким образом, что автоматизация является частью цифровизации, а цифровизация в свою очередь является частью цифровой трансформации. Вместе они образуют комплексный подход к использованию цифровых технологий для улучшения бухгалтерского учета и достижения стратегических целей организации. Процесс цифровой трансформации и цифровизации в области бухгалтерского учета заключается в постепенном переходе от использования бумажных документов к электронным, а также в улучшении рабочих процессов с помощью внедрения автоматизированных информационных систем. Преимущества цифровой трансформации бухгалтерского учета, такие как снижение затрат, повышение эффективности экономической деятельности и увеличение скорости обработки данных при сохранении безопасности информации, делают этот процесс привлекательным для многих организаций.

Библиографические ссылки

1. Афанасьева Е. Ю. Автоматизация и цифровизация бухгалтерского учета: сходства и различия // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия Д. Экономические и юридические науки. 2021. № 6. С. 9–14.
2. Воронова Е. Ю., Векшина А. А. О трансформации системы учета затрат в условиях цифровой среды // Общество: политика, экономика, право. 2023. № 1. С. 39–43.
3. Цифровизация бухгалтерского учета: новые возможности и перспективы / Е. Н. Запорожцева и др. // The Sputnik Vysshey Shkoly (Higher School Companion) Journal. 2021. № 5. С. 61–69.
4. Зубарева О. А. Цифровая трансформация бухгалтерского учета в современных условиях // Научный журнал «управленческий учет». 2023. № 1. С. 258–263.
5. Наугольнова И. А. Цифровая трансформация и инновационные подходы к управлению затратами: теоретический анализ и перспективы развития // Journal of Creative Economy . 2023. № 4 (17). С. 1293–1312.

© Полубелова М. В., Сурина П. Д., Приживой М. В., 2024

ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ НЕПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ

М. В. Трофимова, 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

Руководству любого предприятия в том числе предприятия непромышленной сферы, для повышения эффективности работы предприятия, требуется детальная информация о затратах и других объектах учета. Для получения такой информации необходим аналитический учет. В статье представлен вариант аналитического учета для предприятия непромышленной сферы.

Ключевые слова: предприятия непромышленной сферы, затраты, аналитический учет затрат.

ORGANIZATION OF ANALYTICAL COST ACCOUNTING AT A NON-PRODUCTION ENTERPRISE

M. V. Trofimova, M. V. Polubelova

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

The management of any enterprise, including non-manufacturing enterprises, requires detailed information about costs and other accounting objects to improve the efficiency of the enterprise. Analytical accounting is necessary to obtain such information. The article presents a variant of analytical accounting for a non-manufacturing enterprise.

Keywords: non-manufacturing enterprises, costs, analytical cost accounting.

Учет и исчисление затрат являются ключевыми и особенно сложными элементами формирования и развития хозяйственного механизма предприятия в системе управленческого учета [2]. Важность организации аналитического учета обосновывается необходимостью получения информации о затратах для обеспечения контроля за затратами и их экономии, для составления внутренней отчетности и принятия соответствующих управленческих решений.

Затраты предприятий непромышленной сферы являются одним из основных экономических объектов управления предприятием, от эффективности которого зависит экономическое благосостояние предприятия. Учет затрат – это одна из важнейших функций бухгалтерского учета, так как себестоимость продукции выступает самым важным показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий [1, с. 24].

Формирование аналитического учета затрат организации непромышленной сферы представлено на примере ООО «Надежда», которое предоставляет услуги сауны. В основе аналитического учета затрат лежат счета, предусмотренные для учета затрат планом счетов [2].

Поскольку в ООО «Надежда» учет ведется в программе 1С, рекомендуется несколько видов субконто по видам затратам включаемых в себестоимость.

Субконто «статья затрат» требуется для разделения по разновидностям затрат на предприятии ООО «Надежда», что будет применяться в учете для анализа состава затрат, а также для целей налогового учета и классификации расходов по видам затрат.

Аналитика для учета материальных затрат предприятия ООО «Надежда» наглядно отражена на рис. 1.

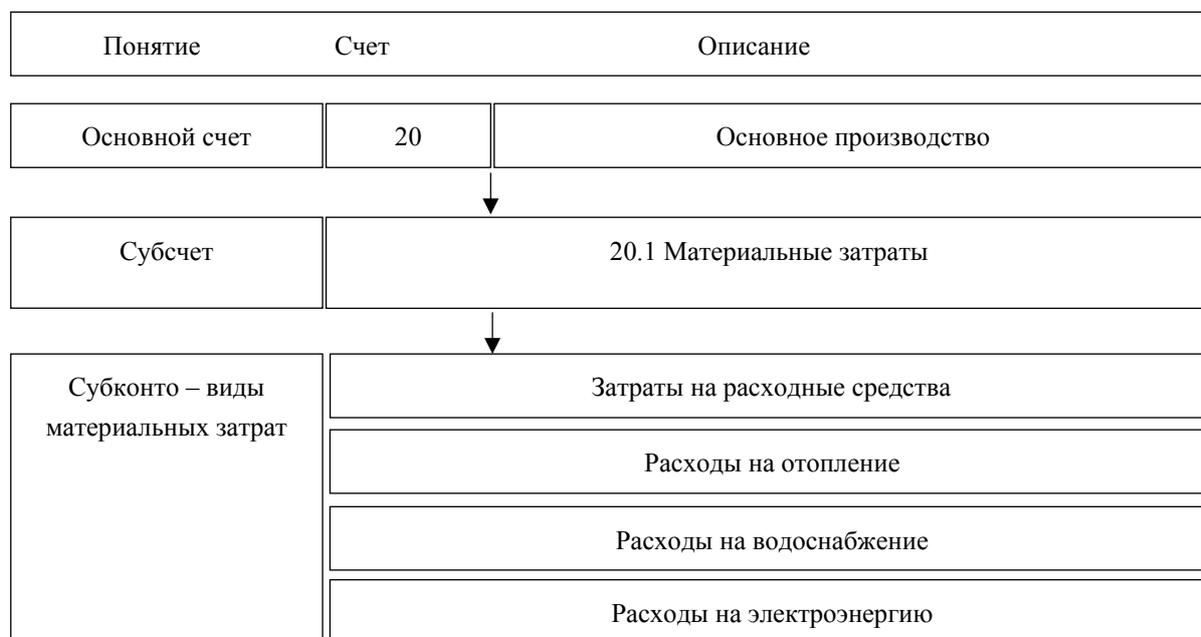


Рис. 1. Аналитика для учета материальных затрат

Аналитика для учета затрат на заработную плату наглядно отражена на рис. 2.

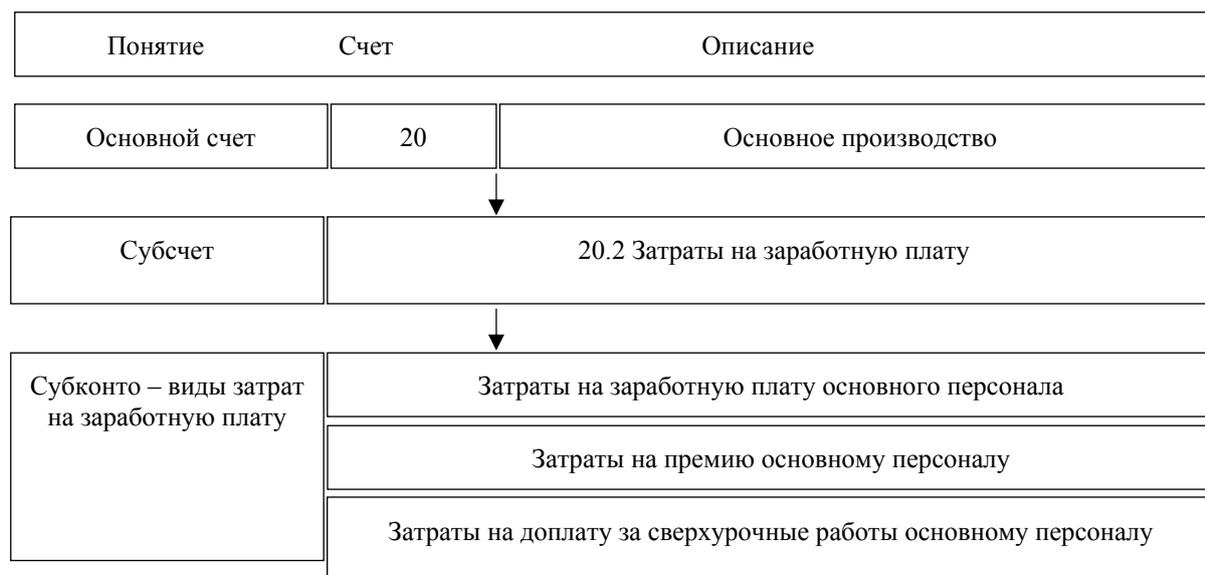


Рис. 2. Аналитика для учета затрат на заработную плату

Аналитика для учета затрат на отчисления на социальные нужды наглядно отражена на рис. 3.

Аналитика для учета затрат на содержание основных средств наглядно отражена на рис. 4.

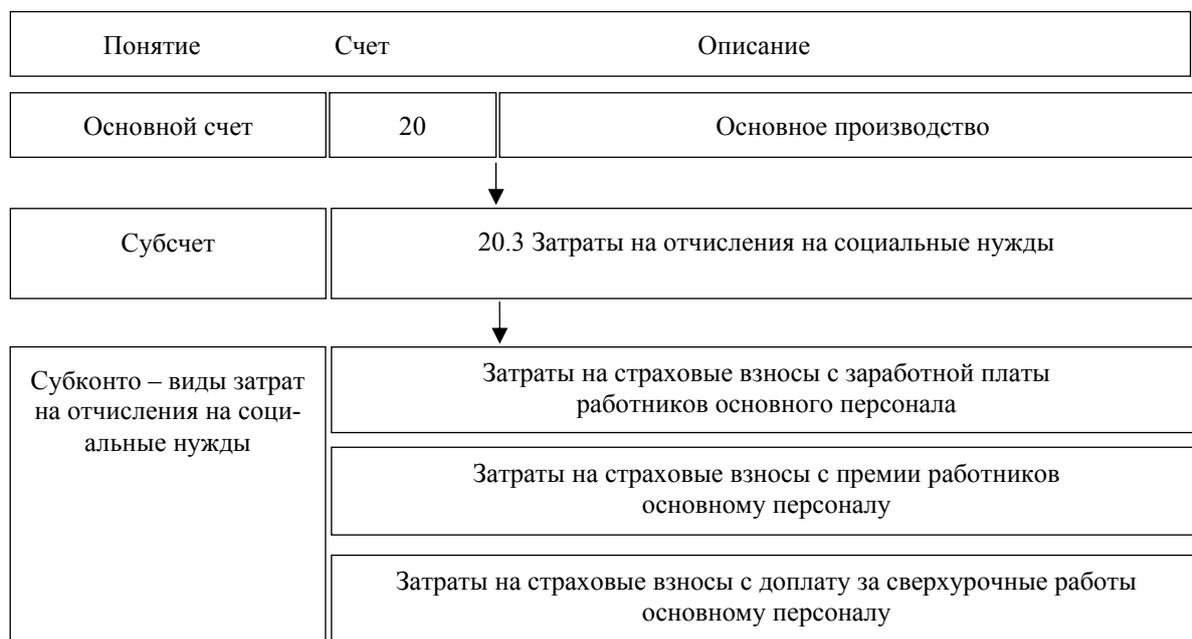


Рис. 3. Аналитика для учета затрат на отчисления на социальные нужды



Рис. 4. Аналитика для учета затрат на содержание основных средств

Аналитика для учета прочих затрат наглядно отражена на рис. 5.

Корреспонденция счетов по учету прямых затрат с учетом разработанной аналитики представлена в табл. 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету прямых затрат с учетом разработанной аналитики

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отпущены расходные средства	20.1	10
Начислена заработная плата	20.2	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы	20.3	69
Отражены затраты на водоснабжение	20.1	60
Отражены затраты на электроэнергию	20.1	60

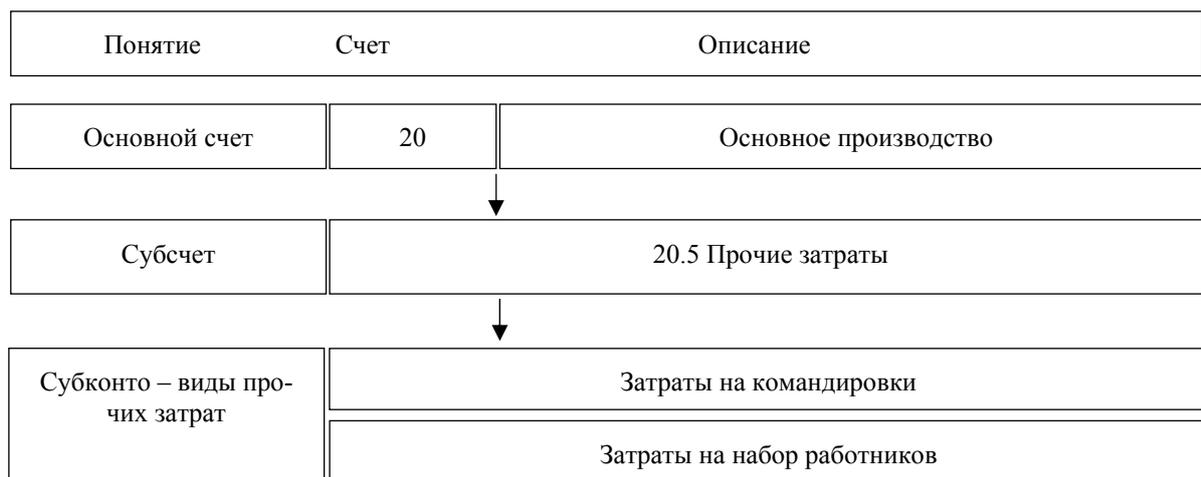


Рис. 5. Аналитика для учета прочих затрат предприятия ООО «Надежда»

На основе предложенного аналитического учета могут формироваться различные регистры бухгалтерского учета – сводная ведомость учета затрат за период, отчет о материальных затратах в разрезе их видов и т. д. Это позволит формировать информационную базу, на основе которой руководство предприятия сможет оперативно принимать обоснованные управленческие решения, направленные на управление затратами и оптимизацию работы предприятия.

Библиографические ссылки

1. Авраменко Д. А. Экономическая сущность себестоимости продукции. Основные этапы анализа производственных затрат // Наука молодых будущее России : сборник научных статей 6-й Междунар. науч. конф. перспективных разработок молодых ученых (Курск, 09–10 декабря 2021 года). Том 1. Курск : Юго-Западный государственный университет, 2021. С. 21–24.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в ред. от 08.11.2010 г. № 142н. URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 30.12.2023).
3. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности [Электронный ресурс] // Учебные материалы URL; <https://works.doklad.ru/view/Ttmx2zgOPLk/all.html?ysclid=Ironhk7mhu622276797> (дата обращения: 30.12.2023).

© Трофимова М. В., Полубелова М. В., 2024

УДК 331.101.5

ТРАНСФОРМАЦИЯ HR-МЕТРИК В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

И. Ю. Ануфриева

Алтайский государственный университет
Российская Федерация, 656049, г. Барнаул, просп. Ленина, 61

Статья посвящена трансформации традиционных трудовых показателей и показателей системы управления человеческими ресурсами организации в современные HR-метрики. Уточнено определение HR-метрик, отмечены преимущества и недостатки их применения. Проанализированы цифровые технологии и инструменты сбора данных и расчета показателей. Отмечены изменения российского рынка труда и развитие HR-аналитики. Изучены причины, основные области, особенности и проблемы практики использования HR-метрик отечественными организациями.

По результатам исследования были определены основные актуальные направления HR-аналитики с применением HR-метрик и возможности их применения организациями.

Ключевые слова: управление человеческими ресурсами, HR-аналитика, показатели, HR-метрики.

TRANSFORMATION OF HR-METRICS IN MODERN CONDITIONS

I. Yu. Anufrieva

Altai State University
61, Lenin prospect, Barnaul, 656049, Russian Federation

The article is devoted to the transformation of traditional labor indicators and indicators of the organization's human resource management system into modern HR metrics. The definition of HR metrics has been clarified, the advantages and disadvantages of their application have been noted. Digital technologies and tools for data collection and calculation of indicators are analyzed. The changes in the Russian labor market and the development of HR analytics are noted. The reasons, main areas, features and problems of the practice of using HR metrics by domestic organizations are studied. Based on the results of the study, the main relevant areas of HR analytics using HR metrics and the possibilities of their application by organizations were identified.

Keywords: HR management, HR analytics, indicators, HR metrics.

В современных условиях эффективность управления разнообразными ресурсами организации во многом определяется согласованной системной работой всех структурных подразделений по планированию, организации и стимулированию достижения системы определенных взаимосвязанных целевых показателей деятельности организации,

а также их контроля, учета и анализа. На наш взгляд, ключевыми в такой системе показателей являются показатели управления человеческими ресурсами и трудом, поскольку использование всех остальных ресурсов организации напрямую или косвенно зависит от него.

Еще с советских времен в организации велся статистический учет и анализ установленных трудовых показателей, достаточно широко представленных в таких науках, как «Экономика труда» и «Экономика организации» (табл. 1).

Таблица 1

Основные социально-экономические показатели по труду организации*

№ п/п	Группы показателей	Показатели
1	Обеспеченность организации персоналом	Численность и структура персонала по различным признакам и по функциональным группам, укомплектованность штата организации, стабильность и движение персонала и др.
2	Организация труда	Уровень механизации и автоматизации труда, занятость работников, уровень организации труда по рабочим местам и др.
3	Рабочее время	Баланс рабочего времени одного среднесписочного работника (целодневный и внутрисменный), потери и нерациональные затраты рабочего времени, экономия рабочего времени по факторам и др.
4	Нормирование труда	Норма труда по видам, уровень выполнения норм труда, качество и напряженность норм труда по видам работ и профессиональным группам работников и др.
5	Производительность/результативность труда	Выработка за период времени, по группам работников, по единицам измерения, трудоемкость единицы продукции/объема работ, прирост производительности труда по факторам, уровень выполнения плана производительности труда и др.
6	Заработная плата	Планируемые и фактические размер и структура фонда оплаты труда, уровень и структура средней заработной платы, зарплатоемкость и др.

* составлено автором на основе источников [8].

Как отмечал К. С. Ремизов, анализ системы трудовых показателей дает возможность соединить и увязать отдельные показатели между собой, что позволяет оценивать влияние каждого отдельного показателя и всей совокупности показателей на общую результативность труда. Анализ трудовых показателей – это «одно из средств совершенствования практики планирования и хозяйственного руководства» [8, с. 152].

Разумеется, расчет и анализ отмеченных трудовых показателей в большинстве организаций был достаточно однообразным, монотонным, ручным, и следовательно, трудоемким и затяжным по времени.

Однако в 90-е годы общественно-политические и социально-экономические преобразования советского общества внесли серьезные коррективы в состав самих трудовых показателей и способы их учета и анализа. Реформы привели к появлению новых показателей и пониманию сложности социального управления вообще и управления трудом и персоналом, особенно в условиях рыночной неопределенности. Появляется потребность в социальном и кадровом аудите деятельности организаций. В систему показателей стали включать показатели, отражающие новые функциональные направления работы с персоналом организации: набор, отбор персонала, расходы на персонал, уровень и структура доходов работников, рентабельность труда [3].

Появляются новые программные продукты, активно используемые в практике анализа и статистико-математическом моделировании показателей экономики персонала. Среди отечественных пакетов можно выделить STADIA, ЭВРИСТА, МЕЗОЗАВР,

ОЛИМП:СтатЭксперт, Статистика-Консультант, САНИ, КЛАСС-МАСТЕР и др. Среди зарубежных программ отличаются SNANGRAPHICS, STATISTICA, SPSS, SYSTAT, BMDP, SAS, CSS, Splus и др. [7, с. 15].

С 2000-х годов растет значение и роль структурных подразделений организации по управлению человеческими ресурсами, меняется система взаимоотношений между организацией и наемным работником, а вместе с этим появляется новое более сложное направление анализа показателей – HR-аналитика. Как показал анализ существующих подходов к определению ее понятия в научной литературе, авторы отождествляют HR-аналитику или с процессом сбора, обработки данных и расчета-анализа показателей о человеческих ресурсах организации и управлении ими, или исключительно с конечным результатом анализа – получением информации на основе установления взаимосвязи и взаимозависимости системы этих показателей. Несомненно, одно – данная наука значительно расширила узкие дисциплинарные границы области рассчитываемых показателей. Например, интерес представляют такие смежные дисциплины, как:

- 1) социология управления;
- 2) психология управления;
- 3) маркетинг персонала;
- 4) кадровая безопасность;
- 5) организационная культура и др.

В настоящее время на российском рынке труда наблюдается увеличение гибкой и дистанционной занятости персонала, трансформация привычных организационных структур, развитие цифровых формальных и неформальных коммуникаций в организации, развитие проектного управления, создание временных творческих коллективов и усиление командообразования, ограничение (запрет и разрешение) рабочего доступа персонала к информации, потребность в мониторинге трудовых процессов в организации и др. [11]. Разумеется, все это ведет к появлению изменений в системе показателей управления человеческими ресурсами, HR-метрик и цифровых технологий их учета, расчета и анализа.

С 2013 года цифровая технология Big Data применительно к управлению человеческими ресурсами трансформировалась в технологию сбора и обработки всех данных о человеческих ресурсах организации из всех доступных источников – People Data. Для организаций разработаны современные программные продукты. Среди них представляет интерес HR Analytics, состоящий из 5 взаимосвязанных модулей: поиск данных – Find Face, Pipl, Login.stop-list.info, сбор данных – API, Scrapy, хранение данных – MongoDB, обработка – JSON, анализ). Что касается подбора персонала в организацию – это «Метапрограмма личности» с применением метрик оценки качества модели классификаторов [6].

Как показала практика, основными преимуществами применения digital-технологий и HR-аналитики является:

1. Сбор более полной информации о человеческих ресурсах и кадровых процессах организации.
2. Систематизация обработки полученных данных.
3. Применение цифровых технологий (Big Data, искусственный интеллект и др.) анализа информации о человеческих ресурсах организации.
4. Возможность принятий более обоснованных управленческих решений на основе сбалансированной системы показателей.
5. Гибкость и индивидуальность разработки системы показателей-метрик для конкретной организации.

По данным за 2019 год, почти 75 % отечественных организаций со штатом более 500 человек использовали цифровые инструменты в области HR-аналитики. Из них

почти 2/3 около половины организаций использовали инструменты HR-аналитики для автоматизации сбора данных и оптимизации подбора персонала, почти 2/3 организаций – для разработки политики доходов и заработной платы и 2/5 организаций – для построения кадровых прогнозов [10]. Наиболее успешно используют HR-аналитику для привлечения и управления человеческими ресурсами такие организации, как Mail.Ru Group, Avito, Yandex, IT-организации [1]. К сожалению, для организаций с малой численностью персонала отдельные направления HR-аналитики ограничены в применении, что объясняется спецификой содержания и условий их деятельности.

Примечательно, что на практике набор показателей и методы их расчета индивидуальны для каждой конкретной организации [5]. В современной практике цифрового управления человеческими ресурсами применяют специальные HR-метрики, под которыми мы понимаем численные показатели качества/эффективности кадрового процесса (объекта) и обладающие свойствами функционального изменения по интенсивности и/или периоду времени применительно к подсистемам управления человеческими ресурсами и смежным к ним сферам. Из чего следует, что HR-метрики характеризуются следующим:

- 1) набором конкретных ключевых социально-экономических показателей;
- 2) числовым (не описательным) измерением;
- 3) изменением по интенсивности и времени;
- 4) постоянным (регулярным) мониторингом их уровня, благодаря использованию современных цифровых технологий сбора данных как внутри организации, так и за ее пределами;
- 5) как правило, автоматическая визуализация результатов расчетов показателей и/или их анализа.

Однако на некоторых цифровых информационных платформах к HR-метрикам относят не только численные, но и описательные показатели, которые не могут быть измерены напрямую традиционным числовым способом, но отнесены к таковым. Например, результаты социологических опросов изучения отношения персонала к конкретным проблемным процессам организации (удовлетворенность содержанием и условиями труда), которые не всегда возможно полностью «передать» современным цифровым технологиям для выработки ими самостоятельно промежуточных выводов. Главное в этой ситуации с одной стороны – недопуск упрощения и узости (однобокости) выбора и расчета самих показателей, которых недостаточно для более полного и перспективного представления актуальных проблем управления человеческими ресурсами, а с другой стороны – использование полученной информации для оперативного принятия и реализации конкретных управленческих решений.

Аудит персонала помимо традиционных методик также стал применять HR-метрики. Как показали результаты проведенного опроса отечественных организаций-работодателей в 2022 году, внутренний аудит персонала, включая HR-метрики, организацией проводился, прежде всего, для совершенствования кадровой стратегии организации (78 %), повышения конечных финансовых результатов деятельности организации (74 %), выявления траектории возможного развития организации (61 %) [4]. Это, несомненно свидетельствует о серьезном отношении организаций к учету и анализу показателей системы управления человеческими ресурсами и практической значимости для определения путей их дальнейшего развития.

Как показало проведенное исследование открытых в свободном информационном доступе демонстрируемых или рекомендуемых HR-метрик, нет единообразия в методических подходах к перечню, расчету и анализу этих показателей. Наблюдается использование одного и того же показателя в различных группах HR-метрик, например: текучесть персонала (описание трудового потенциала, кадровая безопасность, эффек-

тивность управления человеческими ресурсами), выполнение установленного задания одним работником (производительность труда, адаптация новичка, регламентация труда), продолжительность рабочего времени (нормирование труда, занятость персонала, стимулирование труда) и т. п.

В связи с этим нами были изучены наиболее распространенные направления HR-аналитики на основе HR-метрик, объединены и дополнены по принципу специализированных функциональных подсистем управления человеческими ресурсами, подсистем общего управления и актуальных смежных сфер деятельности (табл. 2). Система показателей формируется в зависимости от реальных потребностей организации, а расчетные методики и критерии оценки – в зависимости от предпочтений организации и имеющихся ограничений в виде специфики ее деятельности или характеристик располагаемых человеческих ресурсов.

Таблица 2

Основные направления HR-аналитики организации на основе HR-метрик *

Направление	Подсистемы	Показатели	Расчет
Система управления человеческими ресурсами	Стратегическое управление персоналом. Кадровое планирование. Набор персонала. Отбор персонала. Адаптация персонала. Вовлеченность и мотивация персонала. Стимулирование труда. Карьерное развитие персонала. Работа с кадровым резервом. Управление знаниями. Оценка (аттестация персонала) и др.	Индивидуальный подбор для стандартной или уникальной анализируемой ситуации в организации	Действующие методики расчета (по выбору организации)
Обеспеченность организации персоналом	Численность персонала. Укомплектованность штата. Структура персонала по признакам. Движение персонала. Стабильность персонала и др.		
Организационная культура	Внешние элементы. Внутренние элементы и др.		
Коммуникации	Имидж работодателя. Внутренние коммуникации. Внешние коммуникации и др.		
Экономика персонала	Организация труда. Рабочее время. Нормирование труда. Производительность труда. Доходы и заработная плата. Расходы на персонал. Расходы на управление человеческими ресурсами. Социальное развитие организации и др.		
Общее управление	Деятельность кадровой службы. Деятельность команды линейных руководителей. Конечные результаты деятельности организации. Кадровая безопасность и др.		

* составлено автором по данным [2; 3; 4; 9].

Практика показывает, что применение цифровых инструментов HR-аналитики и HR-метрик также способствует кадровой безопасности и снижению кадровых рисков в организации, поскольку система показателей, характеризующих кризисную кадровую ситуацию, зачастую отождествляется с выше названными [2].

Таким образом, практическое применение HR-аналитики и HR-метрик нацелено на принятие обоснованных стратегических и тактических кадровых управленческих решений в организации, оптимизацию формирования, развития и использования ее человеческих ресурсов, а также усиление конкурентных преимуществ организации.

Библиографические ссылки

1. Алиев И. М., Иванова Е. М. HR-аналитика как метод повышения эффективности управления человеческими ресурсами в организации // Актуальные проблемы труда и развития человеческого потенциала : вузовско-академический сборник научных трудов / под редакцией В. И. Сигова, С. В. Кузнецова. Вып. 3 (20). Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. С. 10–15.
2. Белых И. Н. Использование цифровых HR-инструментов как фактор снижения кадровых рисков в организации // Экономика и предпринимательство. 2023. № 10 (159). С. 887–895.
3. Генкин Б. М. Экономика и социология труда : учебник для вуз. М. : Норма, 2007. 448 с.
4. Жураховская И. М., Шолотонова Е. С. Совершенствование системы внутреннего аудита персонала // Друкерровский вестник. 2022. № 5(49). С. 195–201.
5. Зунина Н. В. HR-аналитика: как превращать данные в бизнес-решения // Человек. Социум. Общество. 2021. № 1. С. 51–56.
6. Калиновская И. Н. Социальные данные как инструмент специалиста по управлению человеческими ресурсами организации // Вестник Витебского государственного технологического университета. 2020. № 1 (38). С. 173–87.
7. Попов Л. А. Анализ и моделирование трудовых показателей : учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М. : Финансы и статистика, 1999. 208 с.
8. Ремизов К. С. Основы Экономики труда : учебник. М. : Изд-во МГУ, 1990. 208 с.
9. Русина Н. А., Збрицкая О.Р. Продуктовый подход в HR: выбор целевых метрик // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2022. № 4. С. 606–610.
10. Тихонов А. И. Основные задачи российских компаний, решаемые с помощью HR-аналитики // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 28 (2). С. 262–266.
11. Шевченко Е. В. Основные направления повышения эффективности использования персонала предприятия в современных условиях хозяйствования // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2020. № 1 (67). С. 216–221.

© Ануфриева И. Ю., 2024

**ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК
И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЕЕ УЛУЧШЕНИЮ КАК ИНСТРУМЕНТ
РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ**

С. Н. Землякова, А. В. Гривцова

Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ)
имени М. И. Платова
Российская Федерация, 346428, Ростовская обл., г. Новочеркасск,
ул. Просвещения, д. 132

В статье освещены различные подходы при оценке финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса России и мероприятия по улучшению финансового состояния. Данная тема особенно актуальна в силу того, что компании данной отрасли имеют сложную специфику отрасли в связи с сезонностью, особенно при сложившейся на данный момент геополитической ситуацией. Это влечет за собой ухудшение положения АПК. Рассмотрены такие методики оценки финансовой устойчивости организации, как расчет показателей ликвидности и платежеспособности, показателей финансовой устойчивости и деловой активности.

Ключевые слова: АПК, сельское хозяйство, финансовая устойчивость, ликвидность, платежеспособность, деловая активность.

**ASSESSMENT OF THE FINANCIAL STABILITY
OF AGRICULTURAL ENTERPRISES AND MEASURES TO IMPROVE
IT AS A TOOL FOR REGIONAL DEVELOPMENT**

S. N. Zemlyakova, A. V. Grivcova

Platov South-Russian State Polytechnic University (NPI)
132, Prosveshcheniya str., Novocherkassk, Rostov region, 346428, Russian Federation

The article highlights various approaches to assessing the financial stability of enterprises of the agro-industrial complex of Russia and measures to improve their financial condition. This topic is especially relevant due to the fact that companies in this industry have complex industry specifics due to seasonality, especially with the current geopolitical situation. This entails a deterioration in the situation of the agro-industrial complex. Such methods of assessing the financial stability of an organization as the calculation of indicators of liquidity and solvency, indicators of financial stability and business activity are considered.

Keywords: agro-industrial complex, agriculture, financial stability, liquidity, solvency, business activity.

В период сложной экономической и геополитической ситуации на мировой арене как никогда особенно важное значение для России имеет конкурентоспособность национальной экономики и ее отраслей. Одной из важных системообразующих сфер

экономики страны является агропромышленный комплекс, играющий большую роль в формировании продовольственного рынка и обеспечении продовольственной безопасности страны, а также влияющий на социально-экономическую жизнь населения.

В Российской Федерации АПК является самым крупным из основных секторов экономики. На сегодняшний день около 35 % работающего населения занято в агропромышленном комплексе в сфере материального производства, что обеспечивает 15 % валового внутреннего продукта.

Предприятия данной отрасли подвержены высоким рискам, влияющим на их финансовую устойчивость. Причиной повышенных рисков служит специфика их деятельности. Сельскохозяйственная продукция хранится определенное количество времени, также на успешную деятельность предприятия особенно сильно влияют природно-климатические условия [1].

Поэтому необходимо уделить особое внимание оценке финансовой устойчивости и мероприятиям по улучшению финансового состояния предприятий аграрного сектора экономики, так как финансовая устойчивость является основополагающим критерием стабильной работы компании.

Согласно общепризнанной методике, анализ устойчивого финансового положения предприятий агропромышленного комплекса осуществляется исходя из расчета следующих показателей:

- 1) расчет показателей ликвидности (платежеспособности);
- 2) расчет показателей финансовой устойчивости;
- 3) расчет показателей деловой активности [2, с. 448].

Различные подходы авторов к понятию «ликвидность» представлены в табл. 1.

Таблица 1

Трактовка дефиниции «ликвидность» (составлено автором)

Автор	Трактовка
Петрова Л. В.	«...компания, которая имеет возможность выполнять краткосрочные обязательства при этом, реализуя активы, будет считаться ликвидной...» [3]
Бочаров В. В.	«...ликвидность определяют способностью предприятия быстро и с минимальным уровнем финансовых потерь преобразовать свои активы (имущество) в денежные средства...» [4, с. 175]
Ефимова О. Е.	«...ликвидность это способность компании обеспечивать выполнение имеющихся долговых обязательств...» [5]
Ковалев В. В.	«...Говоря о ликвидности предприятия, имеют ввиду наличие у него оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств хотя бы и с нарушением сроков погашения, предусмотренных контрактами...» 304 [6, с. 304]

Для того чтобы оценить ликвидность и платежеспособность предприятия, необходимо начать с анализа бухгалтерского баланса. В рамках методики расчета показателей ликвидности нужно провести группировку активов и пассивов по степени ликвидности (табл. 2).

Далее необходимо выполнить расчет показателей ликвидности предприятия. Для этого необходимо рассчитать следующие коэффициенты, которые представлены в табл. 3.

Анализ платежеспособности предприятия дает возможность предприятию обеспечивать и поддерживать свою финансовую устойчивость, которая достигается при условии определенного уровня собственного капитала, позволяющего ведение эффективной деятельности предприятия.

Существует множество трактовок понятия «платежеспособность», которые представлены в табл. 4.

Таблица 2

Дифференциация активов и пассивов по степени ликвидности (составлено по источнику [7])

Название показателя	Показатель	Методика расчета
Наиболее Эффективные активы	А 1	стр. (1240 + 1250)
Быстро реализуемые активы	А 2	стр. (1230)
Медленно реализуемые активы	А 3	стр.(1210 + 1220 + 1260)
Труднореализуемые активы	А 4	стр. (1100)
Наиболее срочные обязательства	П 1	стр. (1520)
Краткосрочные пассивы	П 2	стр.(1510 + 1540 + 1550)
Долгосрочные пассивы	П 3	стр. (1400)
Постоянные пассивы	П 4	стр. (1300 + 1530)

Таблица 3

Коэффициенты ликвидности предприятия (составлено по источнику [7])

Название	Методика расчета	Нормативное значение
1. Коэффициент текущей ликвидности	$K_{ТЛ} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	>2
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{АЛ} = \frac{A1}{П1 + П2}$	>0,2
3. Коэффициент общей ликвидности	$K_{ОЛ} = \frac{A1 + 0,5 \cdot A2 + 0,3 \cdot A3}{П1 + 0,5 \cdot П2 + 0,3 \cdot П3}$	>1
4. Коэффициент критической ликвидности	$K_{КЛ} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	>0,7

Таблица 4

Трактовка дефиниции «платежеспособность» (составлено автором)

Автор	Трактовка
Ковалёв В. В.	«...платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей их немедленного погашения...» [6, с. 305]
Гиляровская Л. Т.	«...Платежеспособность характеризуется степенью ликвидности оборотных активов и свидетельствует о финансовых возможностях организации (о наличных денежных средствах и их эквивалентах, о счетах к оплате) полностью расплатиться по своим обязательствам по мере наступления срока погашения долга...» [8, с. 246]
Пласкова Н. С.	«...Платежеспособность характеризуется степенью ликвидности активов экономического субъекта, что свидетельствует о его способности полностью погасить задолженность по своим обязательствам в определенные договорными сроки ...» [9, с. 196]
Савицкая Г. В.	«...Платежеспособность – это возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства...» [10]

После анализа коэффициентов ликвидности предприятия необходимо проводят расчет показателей платежеспособности. Для этого необходимо рассчитать следующие коэффициенты, которые представлены в табл. 5.

Таблица 5

Коэффициенты платежеспособности предприятия (составлено по источнику [7])

Название	Методика расчета	Нормативное значение
1. Коэффициент общей платежеспособности	$K_{\text{ОП}} = \frac{НА}{КО + ДО}$	≥ 2
2. Коэффициент финансовой независимости	$K_{\text{ФН}} = \frac{СК}{ВБ}$	$> 0,5$
3. Коэффициент концентрации заемного капитала	$K_{\text{КЭК}} = \frac{ЭК}{ВБ}$	$\leq 0,5$
4. Коэффициент задолженности	$K_{\text{З}} = \frac{КО + ДО}{ВБ}$	$0-0,5$
5. Коэффициент инвестирования	$K_{\text{И}} = \frac{СК}{ВА}$	> 1
6. Коэффициент восстановления платежеспособности	$K_{\text{ВП}} = \frac{K_{\text{ТЛ}} + \frac{6}{T} \cdot (K_{\text{ТЛ}}^{\text{н}} - K_{\text{ТЛ}}^{\text{п}})}{2}$	≥ 1
7. Коэффициент утраты платежеспособности	$K_{\text{УП}} = \frac{K_{\text{ТЛ}} + \frac{9}{T} \cdot (K_{\text{ТЛ}}^{\text{н}} - K_{\text{ТЛ}}^{\text{п}})}{2}$	≥ 1
8. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{\text{ОСС}} = \frac{СК - ВА}{ОА}$	$\geq 0,1$

Вторым этапом оценивается финансовая устойчивость предприятия АПК с помощью расчета абсолютных и относительных показателей, представленных в табл. 6.

Таблица 6

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия АПК (составлено по источнику [11])

Название	Методика расчета	Обозначения	Нормативное значение
1. Наличие собственных оборотных средств	СК – ВА	СК – собственный капитал, ВА – внеоборотные активы	≥ 0
2. Наличие собственных и долгосрочных заемных средств	СК + ДО – ВА	ДО – долгосрочные обязательства	≥ 0
3. Общая величина источников формирования запасов	СК + ДО + КО – ВА	КО – краткосрочные обязательства	≥ 0
4. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{СК}{\text{Валюта баланса}}$	СК – собственный капитал	$\geq 0,44$
5. Коэффициент финансовой стабильности	$\frac{СК + ДО}{\text{Валюта баланса}}$	ДО – долгосрочные обязательства	$\geq 0,7$
6. Коэффициент финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат	$\frac{СК}{З + НДС}$	З – запасы, НДС – налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	$\geq 0,65$
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{СК - ВА}{ОА}$	ВА – внеоборотные	$\geq 0,2$

Абсолютные показатели указывают на те источники средств и их объемы, которые идут на покрытие запасов.

Для определения типа финансовой устойчивости необходимы данные, полученные по первым 3-ем показателям. На их основе составляется функция S (рис. 1).



Рис. 1. Тип финансовой устойчивости (составлено по источнику [11])

Деловая активность предприятия в экономическом аспекте проявляется прежде всего в скорости оборота его средств. Расчет деловой активности производится с помощью следующих коэффициентов (табл. 7).

Таблица 7

Система показателей деловой активности (составлено по источнику [7])

Название	Методика расчета
Коэффициент оборачиваемости капитала	(стр. 10 / 300)
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	(стр. 10 / 290)
Коэффициент оборачиваемости запасов	(стр. 10 / 210)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	(стр. 10 / (230 + 240))
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	(стр. 10 / (250 + 260))
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	(стр. 10 / 490)
Коэффициент оборота кредиторской задолженности	(стр. 10 / 620)
Коэффициент устойчивости экономического роста	(стр. 470 / 490)
Продолжительность оборота капитала	(стр. 360 / К об.кап.)
Продолжительность оборота оборотных средств	(стр. 360 / К об.об.ср.)
Продолжительность оборота запасов	(стр. 360 / К об.зап.)
Продолжительность оборота дебиторской задолженности	(стр. 360 / К об.деб.зад.)
Продолжительность оборота денежных средств	(стр. 360 / К об.ден.ср.)
Продолжительность оборота кредиторской задолженности	(стр. 360 / К об.кред.зад.)
Продолжительность операционного цикла	Ц опер. = П об.зап. + П об.д.зад
Продолжительность финансового цикла	Ц фин. = Ц опер. + П об.кред.зад

Таким образом, можно сделать вывод о том, как важна оценка финансовой устойчивости предприятий аграрного сектора экономики. Благодаря комплексному анализу финансового состояния, руководители предприятий АПК смогут оценить свою конкурентоспособность на рынке, а также на основе полученных данных спрогнозировать дальнейшие действия по улучшению своей финансовой устойчивости.

Для улучшения финансовой устойчивости организаций существует ряд мероприятий.

Основным и важнейшим способом является диагностика финансовой деятельности, которую нужно проводить ежемесячно. Но для большей эффективности следует проводить еженедельную диагностику, следующими разновидностями анализа:

1. *Вертикальный анализ.* С его помощью выявляется доля активов и пассивов в балансе организации. Особо важными аспектами наблюдения для с/х предприятий являются количество обязательств и запасов, так как чрезмерное производство нереализованной продукции влечет за собой убытки и потерю урожая, а большое количество долгов отрицательно сказывается на финансовой устойчивости и в скором времени может привести к неплатежеспособности организации.

2. *Горизонтальный анализ.* Рассматриваются в динамике данные баланса предприятия. Это позволяет оценить сильные и слабые стороны финансового положения организации.

3. На основе *трендового анализа* прогнозируются будущие значения показателей, тем самым проводится и перспективный анализ. Также тренд позволяет оценить конкурентоспособность предприятия в сравнении с другими конкурирующими компаниями на рынке.

4. *Факторный анализ* нацелен на выявление различных внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность компании. Для агропромышленных компаний наиболее влияющим фактором является климатические условия. Здесь руководителям следует обратить внимание на теорию игр с природой. Благодаря данной теории определяется наиболее благоприятный вариант событий. Например, выбор посевных площадей, предметов обработки и т. п.

5. *Коэффициентный анализ.* Напрямую указывает на финансовые проблемы предприятия, в то время как предыдущие виды анализов рассмотрят динамику по элементам [1].

Зачастую руководители и экономические субъекты, находящиеся в непосредственном подчинении, не уделяют должного внимания данным диагностики, что влечет за собой упущение возможности выявления проблем на ранних стадиях и дальнейшему ухудшению финансовой деятельности компании.

Таким образом, анализ финансовой устойчивости играет одну из ключевых ролей в отслеживании динамики показателей финансово-хозяйственной жизни предприятий АПК и по итогам результатов анализа могут быть применимы следующие мероприятия для предупреждения кризисных ситуаций и улучшению экономического положения:

1. **Страхование.** Страховые службы компенсируют ущерб, нанесенный деятельности компании оговоренными аспектами в договоре. Например, выдача страховой суммы в связи с потерей урожая из-за природно-климатических условий.

2. **Субсидии.**

3. **Агролизинг.** На развитие АПК сектора уходят большие денежные средства, так как с/х оборудование и машины стоят дорого. Поэтому агролизинг помогает в развитии и укреплении данного сектора экономики.

Библиографические ссылки

1. Дан В. Н., Дулепинских Л. Н. Пути повышения финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2022. № 47 (442). С. 91–92. URL: <https://moluch.ru/archive/442/96641/> (дата обращения: 05.03.2024).
2. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Электронный ресурс]. 7-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2021 608 с. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/13326. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1213051> (дата обращения: 05.03.2024).
3. Петрова Л. В., Игнатущенко Н. А., Фролова Т. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов. М. : Издательство Московского государственного открытого университета, 2012. 179 с.
4. Бочаров В. В. Комплексный финансовый анализ [Электронный ресурс]. СПб. : Питер, 2005 432 с. URL: http://library.lgaki.info:404/2017/Бочаров_Комплексный_фин_анализ.pdf (дата обращения: 05.03.2024).
5. Ефимова О. В. Анализ показателей ликвидности // Бухгалтерский учет. 2014.
6. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Электронный ресурс]. М. : Финансы и статистика, 2015. URL: <https://dokumen.tips/documents/-55cfe3e15503467d968b6c68.html?page=305> (дата обращения: 05.03.2024).
7. Комиссарова М. А., Сторожук И. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Юж.-Рос. гос. политехн. ун-т. им М. И. Платова. Новочеркасск : ЮРГПУ, 2020. 179 с.
8. Гиляровская Л. И. Экономический анализ [Электронный ресурс]. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. URL: <https://go.11klasov.net/11326-jekonomicheskij-analiz-pod-redakciej-giljarovskoj-lt.html> (дата обращения: 05.03.2024).
9. Пласкова Н. С. Стратегический и текущий экономический анализ: Полный курс МВА : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Эксмо, 2010.
10. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]. М. : Инфра-М, 2015. URL: https://studylib.ru/doc/6215690/analiz-hozyajstvennoj-deyatel._nosti-predpriyatiya-savickaaya-g (дата обращения: 05.03.2024).
11. Жирикова А. А. Пути повышения финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса [Электронный ресурс] // Экономика и социум. 2022. № 12-1 (103). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/puti-povysheniya-finansovoy-ustoychivosti-predpriyatij-agropromyshlennogo-kompleksa> (дата обращения: 05.03.2024).

© Землякова С. Н., Гривцова А. В., 2024

АНАЛИЗ ПУТЕЙ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ АПК В РАМКАХ СИСТЕМЫ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ

С. Н. Землякова, А. Д. Еремина

Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ)
имени М. И. Платова
Российская Федерация, 346428, Ростовская обл., г. Новочеркасск,
ул. Просвещения, д. 132

В данной статье особое внимание уделяется предупреждению банкротства предприятий АПК в современных условиях. Финансовое оздоровление играет важную роль при выходе предприятия из состояния банкротства. Существуют различные мероприятия по улучшению финансового состояния, а также финансового оздоровления. Однако сельскохозяйственная отрасль имеет характерную специфику, которую необходимо учитывать при определении банкротства и его предотвращении.

Ключевые слова: АПК, региональная экономика, сельское хозяйство, банкротство, финансовое оздоровление.

ANALYSIS OF WAYS TO PREVENT BANKRUPTCY OF AGRICULTURAL ENTERPRISES WITHIN THE FRAMEWORK OF THE REGIONAL DEVELOPMENT SYSTEM

S. N. Zemlyakova, A. D. Eremina

Platov South-Russian State Polytechnic University (NPI)
132, Prosveshcheniya str., Novocherkassk, Rostov region, 346428, Russian Federation

In this article, special attention is paid to the prevention of bankruptcy of agricultural enterprises in modern conditions. Financial recovery plays an important role in the company's recovery from bankruptcy. There are various measures to improve the financial condition, as well as financial recovery. However, the agricultural industry has a characteristic specificity that must be taken into account when determining bankruptcy and preventing it.

Keywords: agro-industrial complex, regional economy, agriculture, bankruptcy, financial recovery.

В настоящее время, как и во все времена, агропромышленный комплекс, отражающий экономический потенциал страны, является неотъемлемой частью отраслевой и региональной экономики. Роль АПК в экономике отражает уровень развития отрасли, региона, страны, именно поэтому данный сектор нуждается в особом внимании, а также постоянном развитии и совершенствовании.

В рамках предупреждения банкротства предприятий АПК важно понимать причины его возникновения, а также все возможные методы предупреждения. В современных

экономических условиях, предприятию просто необходимо оценивать не только свою текущую финансовую устойчивость, но и прогнозировать ее состояние в будущем.

Понятие «финансовое оздоровление» рассматривалось как во многих научных работах различных авторов, так и в нормативных документах. Так, в соответствии с ФЗ № 127 «О несостоятельности (банкротстве): «... финансовое оздоровление – это процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности ...» [1]. А в ФЗ №83 «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» финансовое оздоровление определяется, как «... комплекс мер, направленных на выработку всеми кредиторами единых условий проведения реструктуризации долгов в целях улучшения финансового состояния с/х производителей ...» [2].

Рассмотрим трактовки дефиниции «финансовое оздоровление» в интерпретации различных авторов (рис. 1).



Рис. 1. Трактовка понятия «финансовое оздоровление»

Финансовое оздоровление – это определенный этап финансово-хозяйственной жизни предприятия, на котором оно делает все для восстановления своей платежеспособности, чтобы ответить по своим долговым обязательствам.

Перед тем как определять признаки банкротства сельскохозяйственного предприятия, необходимо учесть особенности присущие только этой отрасли, такие как:

- сезонность и цикличность работ;
- длительный производственный цикл;
- высокая закредитованность отрасли;
- неравномерность получения выручки;
- собственность, требующая постоянное обслуживание и др.

На предприятиях АПК предпосылки банкротства развиваются в течение нескольких лет. Если у организации образуются долги, а руководство не проводит соответственный анализ и погашает их за счет продажи текущих активов, то в перспективе через 2–3 года зачастую наступает банкротство.

Выделяют ряд возможных причин его наступления (рис. 2).

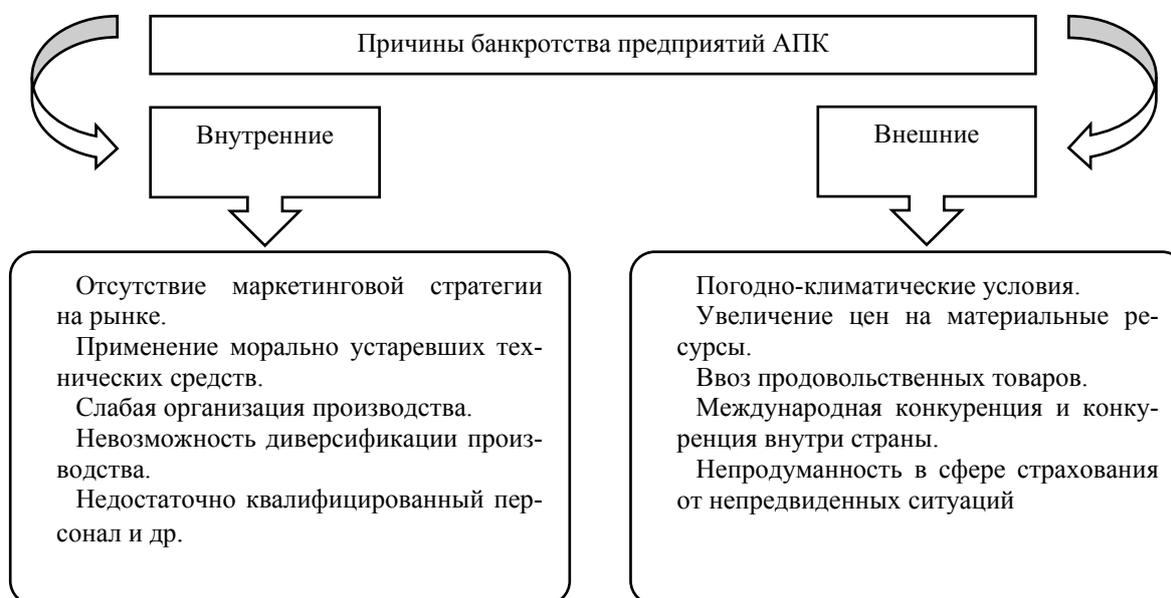


Рис. 2. Возможные причины наступления банкротства предприятий агропромышленного комплекса (составлено по источникам [8] и [9])

На несостоятельность предприятий АПК в большей степени оказывают влияние погодно-климатические условия.

Так засуха, сильные ливни и другие явления могут нанести непоправимый ущерб урожаю, что влечет за собой немалые потери. Ситуация, при которой увеличение цен на материальные ресурсы опережает рост стоимости конечной продукции, негативно влияет на окупаемость производства. Импортная продукция, завозимая по низким ценам, также отрицательно влияет на отечественных производителей, что приводит к уменьшению объема производства.

Многие производители в сфере АПК совершают ошибку, не уделяя достаточное внимание маркетингу. Недостаточно просто произвести продукцию, очень важно уметь продать её с выгодой для предприятия. Необходимо постоянно совершенствовать кадровую политику и повышать квалификацию персонала. Также, особое внимание следует уделять технической оснащённости производства, не допускать использование

морально и физически устаревшего оборудования и постоянно совершенствовать производственные мощности.

Существуют различные алгоритмы действий по финансовому оздоровлению предприятий АПК. Такие действия рассматриваются в работах специалистов по антикризисному управлению.

Опишем одну из схем типового плана финансового оздоровления предприятия.

1. Сначала руководитель предприятия должен определить цели развития организации, а также критерии их достижения. Цели помогают определить направления деятельности предприятия, а также понять в каком направлении и какими путями двигаться к реализации задуманного.

2. На втором этапе происходит анализ финансового состояния предприятия. То есть происходит изучение финансовых показателей за определенный период времени. Проводят данный анализ для выявления причин отклонений. Анализ финансового состояния предприятия представляет собой изучение основных показателей и коэффициентов деятельности предприятия, выявляются слабые и сильные стороны.

3. Анализ и выделение ключевых причин несостоятельности. На данном этапе изучают возможные причины наступления банкротства и выявляют, какие из них повлияли на состояние рассматриваемого предприятия.

4. Далее формируется стратегия развития предприятия. Определяют то, каким должно быть предприятие к определенному периоду, а также выделяются направления для достижения поставленного результата.

5. Следующим этапом является разработка программы «Реализация плана финансового оздоровления», где формируется совокупность мероприятий и порядок их проведения и внедрения. Составляется бизнес-план финансового оздоровления предприятия, где будут конкретизированы все детали.

6. Проводится внедрение мероприятий программы, т. е. её непосредственное осуществление по намеченному плану.

7. В процессе внедрения происходит постоянный контроль процесса реализации программы, для выявления отклонений, если они будут.

8. После каждого этапа необходима оценка результатов выполнения плана и его эффективности. На данном этапе могут быть проанализированы отклонения и внесены правки в план финансового оздоровления.

Далее, в случае если будет достигнуто необходимое финансовое положение, нерационально заканчивать описанный выше процесс. Мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия должны разрабатываться и проводиться непрерывно, для того, чтобы исключить проблемы в перспективе на будущее.

Выявив возможные причины наступления банкротства, определим, как можно не допустить его наступление, какие меры стоит предпринять для того, чтобы избежать ухудшения финансового положения предприятия. Рассмотрим следующие из них [10].

1. *Снижение затрат.* Руководители предприятия должны грамотно уметь исключить ненужные затраты, чтобы это не повлияло на качество готовой продукции. Многие увольняют работников или просто закупают дешевое сырье низкого качества. Эти факторы могут снизить скорость производства, что приведет к потере прибыли.

2. *Модернизация и автоматизация рабочего процесса.* Для начала необходимо выполнить качественный анализ производительности труда и загруженность производственных мощностей. В данных обновлениях, как показывает практика, нуждаются чаще всего производственные и хозяйственные отделы предприятия.

3. Особое внимание следует уделить *управленческим* моментам. Здесь необходимо искать новые пути их организации. В большинстве случаев смена руководства или

привлечение третьих лиц может определить свежий взгляд и идеи на давно присутствующие проблемы. Это придаст силы для новых проектов в будущем.

4. *Эффективный маркетинг.* Одним из самых главных инструментов повышения финансового потока предприятия является маркетинг. При грамотном подходе удастся при минимальных затратах принести большой доход. Это возможно, если маркетинговый отдел качественно проработает схему привлечения клиентов. Для этого нужно мотивировать своих сотрудников путем премий и поощрений.

Можно сделать вывод о том, что для предотвращения наступления банкротства необходимо финансовое оздоровление предприятия. Данная процедура проходит долго и не всегда гладко и предприятию необходимо направить все свои силы на улучшение своего финансового состояния. Можно предложить конкретный ряд мер, которые может применить предприятие АПК в ходе добровольного финансового оздоровления [11]:

1. Анализ материальных активов: необходимо принять решение о каждом элементе, т. е.: оставить; продать; сдать в аренду; утилизировать и др.

2. Анализ нематериальных активов, в ходе которого можно определить изменение первоначальной их стоимости, амортизационных отчислений за определенный период. Эти данные составляют базу для проведения анализа;

3. Анализ видов выпускаемой продукции. Могут решаться вопросы об увеличении или сокращении объемов производства, его модернизации или закрытия;

4. Анализ долгосрочных и краткосрочных активов поможет оценить их влияние на стоимость компании, на ее финансовые результаты в виде дохода;

5. Реорганизация предприятия. Иногда, трансформация юридического лица (в форме слияния, присоединения, разделения, выделения или преобразования) может помочь предприятию в решении ряда вопросов;

6. Квалификация кадров всегда влияет на деятельность организации. При выходе предприятия из кризисного состояния требуется привлечение большого количества специалистов, а также существует острая необходимость повышения квалификации персонала, в первую очередь менеджеров среднего и высшего уровней;

7. Формирование качественной маркетинговой политики является очень важным методом улучшения финансового состояния предприятия. Продвижение товара напрямую влияет на объем продаж и полученную выручку. Поэтому необходима постоянная корректировка ассортиментной политики, обновление номенклатуры продукции (товаров, услуг), ассортимента, а также адекватной ценовой политики.

Таким образом, финансовое оздоровление является ключевым инструментом стабилизации, развития потенциала и процветания финансово-хозяйственной жизни предприятий отрасли и соответственно в последующем окажет благотворный эффект на экономический климат региона.

Библиографические ссылки

1. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения: 05.03.2024).

2. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей [Электронный ресурс] : федер. закон от 09.07.2002 № 83-ФЗ (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37511/ (дата обращения: 05.03.2024).

3. Баринов В. А. Антикризисное управление [Электронный ресурс] : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ФБК-ПРЕСС. 2005. 488 с. URL: <https://library.shsu.am/wp->

content/uploads/2018/04/V.A.-Barinov-Antikrizisnoe-upravlenie.pdf (дата обращения: 05.03.2024).

4. Рец В. В. Финансовое оздоровление предприятий агропромышленного комплекса : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10 / Саратов. гос. соц.-экон. ун-т. Волгоград, 2006.

5. Белошевич М. М. Финансовое оздоровление предприятий в условиях рецессии и посткризисного развития российской экономики: теория и инструментарий / МАОК. М., 2010. 352 с.

6. Кован С. Е. Теория антикризисного управления социально-экономическими системами (ресурсный подход) [Электронный ресурс] : монография. М. : Инфра-М, 2013. 160 с. URL: <http://elibrary.ru/infra/978-5-16-006942-5.pdf> (дата обращения: 05.03.2024).

7. Черникова Ю. В., Юн Б. Г., Григорьев В. В. Финансовое оздоровление предприятий: теория и практика / Акад. нар. хоз-ва при Правительстве Рос. Федерации. М. : Дело, 2005. 614 с.

8. Подгорная В. В., Землякова Н. С. Банкротство компаний агропромышленного комплекса [Электронный ресурс] // Теория и практика современной науки. 2020. № 12 (66). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bankrotstvo-kompaniy-agropromyshlennogo-kompleksa> (дата обращения: 05.03.2024).

9. Евсикова О. О. Особенности банкротства сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2020. № 1 (291). С. 84–86. URL: <https://moluch.ru/archive/291/65990/> (дата обращения: 05.03.2024).

10. Григорьева Г. Т., Гаврилова О. А. Разработка мероприятий по уличению экономического и финансового состояния предприятий [Электронный ресурс] // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 1-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-meropriyatiy-po-ulicheniyu-ekonomicheskogo-i-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya> (дата обращения: 05.03.2024).

11. Коба А. В., Харитоновна Ю. М. Сущность и основные направления финансового оздоровления организации [Электронный ресурс] // Экономика и социум. 2018. № 2-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-osnovnye-napravleniya-finansovogo-ozdorovleniya-organizatsii> (дата обращения: 05.03.2024).

© Землякова С. Н., Еремина А. Д., 2024

АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ЗАЕМЩИКА

Т. В. Межова

Петербургский социальный коммерческий банк
Российская Федерация, 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, 42

Кредитование является достаточно популярным способом финансирования хозяйственной деятельности. В то же время при выдаче кредита с целью снижения риска появления в будущем безнадежной дебиторской задолженности рекомендуется проявлять должную осмотрительность, тщательно анализировать кредитоспособность заемщика, причем не только на момент предоставления коммерческого кредита, но и в перспективе. Представленная в статье методика представляет собой способ анализа кредитоспособности заемщика. Ее использование позволяет снизить потенциальные кредитные риски.

Ключевые слова: коммерческий кредит, кредитоспособность заемщика, методика оценки кредитоспособности.

CREDIT PROPERTY ANALYSIS OF THE DEPOSITOR

T. V. Mezhova

St. Petersburg Social Commercial Bank
42, Trellis str., St. Petersburg, 191123, Russian Federation

Currently, obtaining loans is a fairly popular way of financing economic activities. At the same time, due diligence is recommended when granting credit to reduce the risk of future uncollectible receivables, carefully analyze the creditworthiness of the borrower, not just at the time of the loan, but also in perspective. The method presented in the article is one of the ways to analyze the creditworthiness of the borrower. Its use can reduce potential credit risks.

Keywords: commercial credit, creditworthiness of the borrower, method of assessing creditworthiness.

Кредитование является достаточно популярным способом финансирования хозяйственной деятельности.

Только за январь 2024 г. количество выданных кредитов юридическим лицам (резидентов и индивидуальных предпринимателей) по данным Банка России составляет 236 973 ед. [1].

Однако при всей удобности данного вида финансирования, обе стороны процесса кредитования должны быть очень внимательны при принятии решения о кредитовании. Кредитование имеет как положительные, так и отрицательные черты и сопровождается достаточно серьезными кредитными рисками как для заемщика, так и для кредитной организации. Поэтому при получении / выдаче кредита необходимо серьезно взвеси-

вать вероятность осуществления данных рисков, контролировать условия их предоставления в соответствии с кредитной политикой Центробанка, самого кредитного учреждения. Важно проконтролировать сами условия предоставления кредита, так как регулятор может выдвигать к таким заемщикам достаточно жесткие требования.

Со стороны хозяйствующего субъекта важно контролировать так называемый уровень закредитованности, чтобы в дальнейшем не попасть в ситуацию «кассового разрыва», когда имеющихся и поступающих денежных средств не хватает для погашения кредита и начисленных на них процентов.

Со стороны банков также есть определенные риски, связанные, конечно, в первую очередь, с возможной потерей платежеспособности кредитозаемщика. Для этой цели важно контролировать сам процесс получения кредита, понять цели, на которые планируется потратить денежные средства, и возможности кредитозаемщика по погашению общей суммы данного кредита и процентов в будущем.

Банкам при выдаче кредита с целью снижения риска появления в будущем безнадежной дебиторской задолженности рекомендуется проявлять должную осмотрительность, тщательно анализировать кредитоспособность заемщика, причем не только на момент предоставления коммерческого кредита, но и в перспективе.

Данный показатель, характеризующий заемщика, позволяет оценить его потенциальную возможность рассчитаться по своим долговым обязательствам перед кредитором, показывая тем самым степень риска банка при кредитовании конкретного заемщика [3].

В основе оценки кредитных рисков (кредитного скоринга) могут лежать различные методы оценки, включая регрессионный анализ и нейросетевое моделирование [4].

Банки контролируют возникновения кредитного риска при принятии решения о выдаче кредита. Подготовка данного решения обусловлена многочисленными предварительными проверками, основанных на знании особенностей деятельности хозяйствующего субъекта, анализе его финансового состояния и оценки кредитоспособности потенциального кредитозаемщика.

Для этой цели большинство банков разрабатывают собственные подходы к формированию информационной базы для анализа хозяйствующих субъектов, желающих получить коммерческий кредит.

Общую стратегию и тактику банка в сфере кредитования определяет его кредитная политика [5].

Как правило, учетно-аналитическое обеспечение анализа всех важных для банка направлений деятельности кредитозаемщика включает как внешнюю, так и внутреннюю информацию.

Учетно-аналитическое обеспечение управленческих решений по предоставлению коммерческих кредитов во многом опирается на информацию, предоставленную самим предприятием, выступая основой для принятия и обоснования коммерческих решений [2; 5].

Следует отметить, что данные подходы по анализу кредитоспособности хозяйствующего субъекта могут быть использованы не только кредитодателем, но и самим кредитозаемщиком для оценки потенциальных последствий по получению кредита.

В настоящее время наличие учетно-аналитического обеспечения о кредитоспособности хозяйствующего субъекта при подготовке управленческих решений по предоставлению коммерческих кредитов является неотъемлемой частью процесса принятия решения о выдаче коммерческого кредита предприятию.

Гальцова В. А. [5] отмечает, что при принятии решений о выдаче коммерческого кредита, уровень кредитного риска кредитодателя в значительной степени зависит от качества информации, формируемой в рамках учетно-аналитического обеспечения.

Основные факторы, которые следует принимать во внимание при предоставлении кредита [5; 6] (рис. 1).

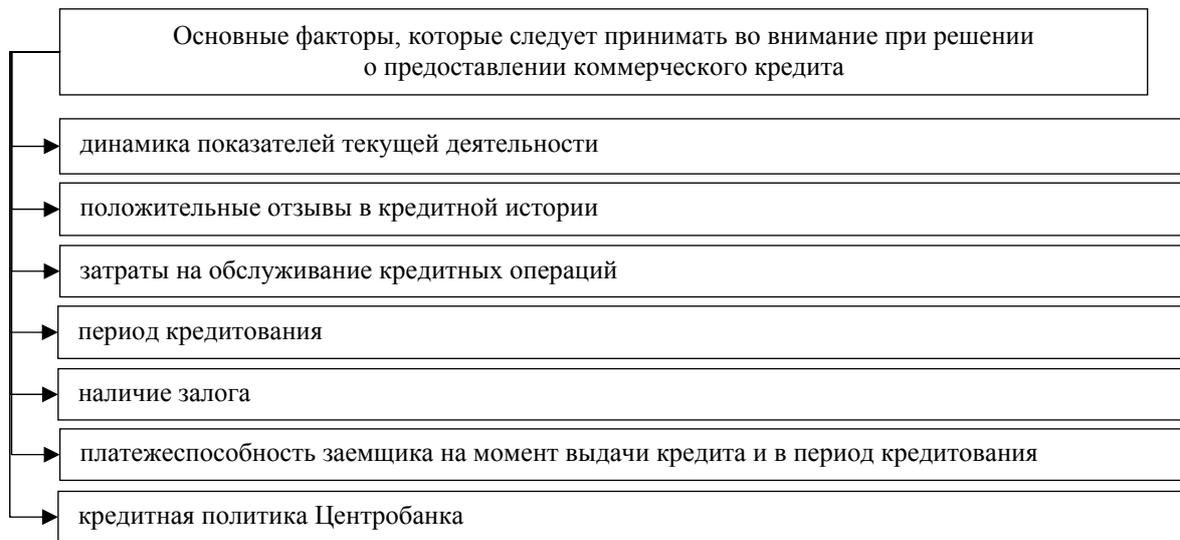


Рис. 1. Основные факторы, которые следует принимать во внимание при предоставлении кредита

Методика Гальцовой В. А. [5; 6] представлена на рис. 2.



Рис. 2. Оценка кредитоспособности заемщика

Доходность и выгодность сделки, под которую берется кредит, базируется на индикаторах, способных оценить текущее финансовое состояние хозяйствующего субъекта

и результаты его деятельности после получения кредита в результате реализации планируемой сделки [5].

Конечно, вопросы оценки кредитоспособности заемщика решаются каждым банком самостоятельно, на основе собственных методик, которые не афишируются для повсеместного практического применения. Применение данных методик позволяет на этапе предоставления кредита выявить потенциальные проблемы с погашением кредита в будущем у кредитозаемщика.

В частности, рассмотренная методика, позволяет качественно оценивать кредитоспособность потенциальных кредитозаемщиков. В то же время проявление должной осмотрительности необходимо банкам в большей степени при предоставлении льготных кредитов, так как они обусловлены, как правило, большим количеством разнообразных условий, продиктованных как на законодательном уровне, так и кредитной политикой конкретного банка. Проверка соответствия потенциального кредитозаемщика данным условиям является первым и одним из самых важных критериев предоставления льготного кредита. Поэтому рассмотренная методика нуждается в корректировке, так как при ее использовании данная проверка (на соответствие потенциального клиента условиям предоставления льготного кредита) не осуществляется. Доработка методики в этом плане позволит минимизировать кредитные риски и с наименьшими временными, трудовыми и финансовыми затратами заключать выгодные сделки с коммерческими предприятиями.

Библиографические ссылки

1. Сведения о размещенных и привлеченных средствах // Банк России : официальный сайт. Текст : электронный. URL: https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/sors/ (дата обращения: 28.03.2024).
2. Никулина Л. Н. Формирование учетно-аналитической системы обязательств на промышленных предприятиях // Бухгалтерский учет. 2012. № 12. С. 28–31.
3. Черник А. А. Методы оценки кредитоспособности коммерческой организации // Сфера услуг: инновации и качество, № 9. Краснодар, 2013.
4. Давыдова А. А. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика финансовыми организациями: обзор подходов и методов оценки // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. 2023. Т. 2, № 1 (51). С. 204–211.
5. Гальцова В. А. Инструменты учетно-аналитического обеспечения управленческих решений по предоставлению коммерческих кредитов // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов. 2015. Вып. 15. С. 51–55.
6. Гальцова В. А., Золотарева Г. И. Оценка кредитоспособности покупателя при предоставлении коммерческого кредита // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов. 2015. Вып. 14. С. 30–34.

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

УДК 332

**АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА**

Е. А. Иванченко
Научный руководитель – 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

В процессе ведения деятельности любого предприятия, в том числе и жилищно-коммунального хозяйства, возникает необходимость в проведении учета взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами, ведь правильное отражение взаиморасчетов с контрагентами имеет важное значение, так как суммы балансовых остатков по дебиторской и кредиторской задолженности влияют на платежеспособность предприятия. В работе описаны основные направления совершенствования аудита дебиторской и кредиторской задолженности предприятий в сфере ЖКХ.

Ключевые слова: предприятия жилищно-коммунального хозяйства, аудит, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

**AUDIT OF RECEIVABLES AND PAYABLES OF HOUSING
AND COMMUNAL SERVICES ENTERPRISES**

E. A. Ivanchenko
Scientific supervisor – G. I. Zolotareva

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

In the process of conducting the activities of any enterprise, including housing and communal services, it becomes necessary to record mutual settlements with debtors and creditors, because the correct reflection of mutual settlements with counterparties is important, since the amount of balance shelves in receivables and accounts payables affect the solvency enterprises. The work describes the main directions of improving the audit of receivables and payables of enterprises in the field of housing and communal services.

Keywords: enterprises of housing and communal services, audit, receivables, payables.

Для подтверждения реальности задолженности, проверки достоверности учета задолженности в соответствии с учетной политикой, контроля наличия просроченных долгов и их своевременного погашения или списания проводится аудит дебиторской и кредиторской задолженности [1].

Целью аудита состояния дебиторской и кредиторской задолженности является подтверждение достоверности статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующих состояние расчетов хозяйствующего субъекта.

Проведение аудита дебиторской и кредиторской задолженности относится к важнейшим этапам аудита организации. Данный факт объясняется тем, что наличие дебиторской и кредиторской задолженности, а также изменение ее остатков, структуры и сроков погашения оказывает очень существенное влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, в том числе в сфере жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ).

Бровкина Н. Д. [2] отмечает, что целью аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками является формирование мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности, о составе дебиторской и кредиторской задолженности, а также оценка соответствия отражения произведенных за отчетный период расчетов требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Бычкова С. М. в своей работе [3] указывает, что основными задачами аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются установление правильности определения и отражения в учете расчетов с покупателями и прочими дебиторами.

Ерофеева В. А. [4] отмечает, что цель аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности в том, чтобы убедиться, что за проверяемый период не было случаев перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого.

Множество основных приемов имеют как схожие, так и отличительные черты, которые учитываются при анализе субъектов хозяйствования. Следовательно, при множестве методик возникает проблема выбора, поскольку необходимо понять, какая техника будет более эффективна для проведения аудита дебиторской и кредиторской задолженности в различных обстоятельствах, включая ситуации с предприятиями жилищно-коммунального хозяйства.

Таким образом, предлагаемая последовательность и содержание аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций ЖКХ будет выглядеть следующим образом:

Первый этап – подготовительный. На данном этапе осуществляется ознакомление с аудируемым лицом, отраслью его деятельности, основными условиями хозяйствования, величиной бизнеса. Также выясняется количество контрагентов (в том числе МКД, находящихся под управлением), в отношении которых были осуществлены сделки за аудируемый период и в отношении которых формировались дебиторские и кредиторские задолженности.

Второй этап – стратегический. На данном этапе осуществляется ознакомление с официальными данными об аудируемом лице, его регистрационными сведениями, а также бухгалтерской и налоговой отчетностями. Осуществляется анкетирование, содержащее в себе более детальную информацию об условиях деятельности экономического субъекта. Формируется стратегия аудита, осуществляются предварительные расчеты уровня существенности и аудиторского риска.

В отношении дебиторской и кредиторской задолженностей у руководства аудируемого лица запрашиваются сведения о количестве и видах договоров и оферт, о видах расчетов с контрагентами (оплата, зачет, цессия, перевод долга и так далее), о сущест-

венных условиях рынка хозяйствования (наличие ВЭД, наличие дочерних и материнских организаций, взаимозависимость лиц и т. д.).

Третий этап – планирование. На данном этапе осуществляется подробный анализ регистрационных и правоустанавливающих документов аудируемого лица, проводится исследование показателей отчетности и сводных регистров бухгалтерского учета, выявляется соответствие деятельности принципу непрерывности, анализируются результаты предшествующих проверок и судебных дел.

После проведения исследования формируется план аудита, а также расчет уровня существенности в отношении всей бухгалтерской отчетности в целом, а также отдельно в отношении дебиторской задолженности и отдельно в отношении кредиторской задолженности. Проводится оценка системы внутреннего контроля в отношении расчетов с дебиторами и кредиторами, выясняется степень и детализация контроля, а также возможность использования сформированных данных об объекте аудита, исходя из качества осуществляемых бухгалтерских работ у субъекта.

Также на данном этапе рассчитывается аудиторский риск исходя из оцененного неотъемлемого риска, риска необнаружения и риска системы внутреннего контроля в отношении фактов бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Кроме того, разрабатываются методы проведения аудита и выбирается способ аудиторской выборки. Как правило, при аудите дебиторской и кредиторской задолженностей не используется сплошной метод, а используется аудиторская выборка с разной степенью детализации, что обусловлено подконтрольностью проверки средств в расчетах в связи с наличием третьей, незаинтересованной стороны, что минимизирует непредумышленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

Четвёртый этап – выполнение. На данном этапе осуществляются аудиторские процедуры и заполняются рабочие документы аудитора по проверке расчетов с дебиторами и кредиторами. Количество и виды рабочих документов аудитора определяет аудитор в каждой конкретной проверке индивидуально.

Пятый этап – контроль и закрытие. На данном этапе осуществляются мероприятия по контролю качества проведенной аудиторской проверки, осуществляемые контролерами аудиторской организации. В случае если все процедуры были проведены качественно и полно, результаты проверки признаются достоверными и составляется отчет аудитора руководству аудируемого лица, в котором перечисляются все выявленные нарушения и искажения, подлежащие корректировке в бухгалтерском учете и при возможности в бухгалтерской отчетности в соответствии с МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».

Шестой этап – завершение. На данном этапе осуществляется вынесение мнения аудитора, руководителя аудиторской группы о достоверности показателей бухгалтерской отчетности в отношении расчетов с дебиторами и кредиторами, исходя из результатов аудита и результатов корректировок искажений аудируемым лицом. Аудитором составляется и предоставляется аудиторское заключение в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», Международным стандартом аудита 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении». Результат работы аудиторской группы фиксируется в акте об оказанной аудиторской услуге.

На этом этапе договор закрывается, а аудиторская услуга фиксируется как оказанная. Выполнение всех необходимых обязательных и инициативных аудиторских процедур в отношении расчетов с дебиторами и кредиторами гарантирует качественную и количественную оценку достоверности соответствующих показателей бухгалтерской

отчетности, что и является целью проведения аудита, а также источником информации для пользователей бухгалтерской отчетности, принимающих экономические решения в отношении аудируемого лица.

К основным видам нарушений, встречающимся при аудите учета расчетов, относятся:

- 1) некорректная корреспонденция счетов бухгалтерского учета;
- 2) счетные ошибки при исчислении курсовых разниц;
- 3) отсутствие или ненадлежащее ведение аналитического учета по поставщикам (по покупателям);
- 4) отсутствие или формальное проведение инвентаризации расчетов;
- 5) неоприходование товарно-материальных ценностей, полученных от поставщиков;
- 6) неправильное определение налогооблагаемой базы по НДС;
- 7) неправомерное использование счета 76 вместо 60 и 62;
- 8) несоблюдение порядка оформления и предъявления претензий по договорам;
- 9) несоответствие данных синтетического и аналитического учета;
- 10) отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу.

Основным дебитором организаций ЖКХ, по-прежнему, остается население. К основным факторам, повлиявшим на рост задолженности населения, нужно отнести переход на 100 % уровень оплаты жилищно-коммунальных услуг, увеличение тарифов на коммунальные услуги и приведение нормативов потребления коммунальных услуг.

Для снижения размера дебиторской задолженности населения организациям ЖКХ принимаются следующие меры:

- сверка задолженности между контрагентами;
- работа по недопущению образования задолженности – контроль платежей, меры претензионного воздействия и т. д.;
- оперативное взыскание просроченной дебиторской задолженности (заключение с должниками соглашения о реструктуризации долга, претензионно-исковая работа);
- назначение жилищных субсидий малоимущим гражданам, порядок предоставления которой исключает возможность возникновения задолженности у граждан – получателей субсидии;
- проведение мероприятий по энергосбережению в соответствии с требованиями Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», так как установка коллективных (общедомовых) приборов учета используемых воды, тепловой энергии, электрической энергии, а также индивидуальных и общих (для коммунальной квартиры) приборов учета используемых воды, природного газа, электрической энергии будут стимулировать население к экономии коммунальных ресурсов и своевременной оплате за их использование.

При правовой работе с кредиторами в качестве основных задач (кроме, своевременного выполнения своих договорных обязательств) предприятия должны ориентироваться:

- на достижение максимальной рассрочки либо отсрочки выполнения обязательств предприятия;
- уменьшения до предельно возможного уровня претензионных сумм финансовых санкций и убытков, предъявляемых контрагентами по сделкам;
- принятие всех возможных эффективных мер, направленных на сохранение в обороте организации необходимых денежных и иных средств.

Во избежание основных видов нарушений в будущем руководству организациям ЖКХ рекомендуется совершенствовать систему внутреннего контроля, а так же периодически проводить внешний аудит, используя опыт специалистов в сфере системы жилищно-коммунального хозяйства.

Улучшение системы внутреннего контроля является непрерывным процессом, который заключается в обосновании и реализации более рациональных методов, форм, путей и способов ее развития и создания, а также в наведении порядка отдельных контрольных сторон на основе оценки его адекватности внешним и внутренним условиям организации.

Библиографические ссылки

1. Жданова Е. Н. Особенности учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности на предприятиях ЖКХ. Текст : непосредственный // Вклад молодых ученых в аграрную науку, Самара, 07 апреля 2021 года. Кинель : ИБЦ Самарского ГАУ, 2021. С. 515–518.
2. Бровкина Н. Д., Мельник М. В. Практический аудит. М. : Инфра-М, 2016. 195 с. Текст : непосредственный.
3. Бычкова С. М., Фомина Т. Ю. Практический аудит. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Эксмо, 2015. 176 с. Текст : непосредственный.
4. Ерофеева В. А. Аудит в 2 т. Том 1: учебник и практикум для академического бакалавриата. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2016. 323 с. Текст : непосредственный.

© Иванченко Е. А., 2024

КОМПЛАЕНС-РИСКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

С. Б. Ильяшенко

кандидат экономических наук, доцент базовой кафедры торговой политики

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова
Российская Федерация, 115054, г. Москва, пер. Стремянный, д. 36

В статье представлен аналитический обзор, фокусирующийся на исследовании угроз и вызовов, с которыми конфронтируют торговые организации вследствие действия нормативных требований, изложенных в Федеральном законе 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Рассматривая ключевые аспекты данного законодательного акта, автор делает акцент на поиск и предложение стратегий, нацеленных на снижение угроз и нивелирование возможных негативных последствий для коммерческой деятельности. В ходе тщательного изучения текста закона, выявляются основные риски, представляющие собой потенциальную опасность для стабильности и безопасности торговых предприятий. В дополнение к этому, статья содержит комплекс мероприятий и рекомендаций, предназначенных для эффективного управления и минимизации выявленных рисков, тем самым способствующих укреплению защитных механизмов предприятий в рамках существующей законодательной среды.

Ключевые слова: легализация доходов, комплаенс-риски, противодействие финансированию терроризма, блокировка счетов, бизнес.

COMPLIANCE RISKS OF A TRADING COMPANY

S. B. Ilyashenko

Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Basic Department of Trade Policy

Plekhanov Russian University of Economics
36, lane Stremyanny, Moscow, 115054, Russian Federation

Abstract. This article provides an analytical overview focusing on the examination of threats and challenges faced by trading organizations due to the regulatory requirements outlined in Federal Law 115 “On combating the legalization (laundering) of proceeds from crime and the financing of terrorism”. By examining key aspects of this legislative act, the authors emphasize the search for and proposal of strategies aimed at reducing threats and mitigating potential negative consequences for commercial activities. Through a thorough study of the law text, the main risks that pose a potential danger to the stability and security of trading enterprises are identified. Additionally, the article includes a set of measures and recommendations designed for effective management and minimization of identified risks, thereby contributing to strengthening the protective mechanisms of enterprises within the existing legislative environment.

Keywords: proceeds legalization, compliance risks, combating terrorism financing, account blocking, business.

В наши дни российская финансовая система демонстрирует высокие темпы прогресса, при этом особое внимание уделяется улучшению услуг для среднего и малого бизнеса. Подъем таких предприятий, бесспорно, служит мощным стимулом как для экономической, так и для социальной составляющих общества, способствуя их всестороннему развитию. Принято считать, что усиление этого сегмента влечёт за собой значительные перспективы для расширения экономической основы государства.

В условиях текущей экономической динамики от государства требуется внедрение надёжного инструмента для мониторинга финансовых потоков, основанного на правовых принципах. Федеральный закон 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» служит таким механизмом, определяющим методы выявления и предотвращения такого рода операций [1]

Указанный нормативно-правовой акт был принят в 2001 году, однако изначально не привлек широкого внимания и обсуждения. Резкое изменение произошло в марте 2012 года, когда было введено положение № 375-П, диктующее кредитным учреждениям обязанности по внутреннему контролю за транзакциями клиентов с целью идентификации операций, вызывающих подозрения [2]. С этого времени число требований к механизмам внутреннего контроля продолжает неуклонно расти, обязывая финансовые институты уделять особое внимание аудиту клиентских операций.

В сфере выполнения обязательств, предусмотренных 115-ФЗ, кредитные учреждения сталкиваются с весьма значимыми трудностями, обусловленными их ключевой ролью в качестве регуляторов и исполнителей указанного нормативного акта. Им предоставлены права на требование от клиентов подтверждения законности их финансовых операций через предоставление соответствующих документов, что является обязанностью последних.

В контексте оценочных мероприятий рисков, проводимых в настоящее время, ключевое внимание уделяется анализу транзакций, совершаемых юридическими лицами, которые подразделяются на несколько категорий [5].

В рамках сокращения рисков, связанных с деятельностью финансовых институтов, был разработан комплекс стратегий, включающих в себя целый ряд действий: прекращение соглашений на оказание услуг, ограничивающие меры по доступу к финансовым средствам, уменьшение доступного объема транзакций. В случаях, когда потребитель отказывается удостоверить документально содержание своих финансовых операций, кредитная организация имеет право ввести «оборонительные ставки», прекратить предоставление услуг и заблокировать счета.

В эпоху, когда малый бизнес стремительно развивается и законы, направленные на предотвращение легализации преступно полученных финансов, становятся всё более строгими, крайне важно осознавать роль банков в вопросах внедрения ограничивающих механизмов для счетов и транзакций компаний [7]. Такие меры обязательны для предотвращения злоупотреблений в финансовой области и являются неотъемлемой частью банковской деятельности. Однако не следует забывать, что принятие и реализация превентивных инициатив, опирающихся на закон № 115-ФЗ, зачастую вызывают обширные дебаты и разногласия со стороны обслуживаемых организаций.

Дополнительно подчеркивается важность продуманного и законно подкрепленного подхода со стороны банков в выполнении указанных юридических нормативов. В равной степени критическое значение имеет способность кредитных учреждений гибко вести диалог и отстаивать интересы клиентов в рамках допустимого, чему способствует клиентоориентированная стратегия. Такие стратегии не только способствуют укреплению доверия и лояльности со стороны клиентской базы, но и оказывают существенное

влияние на минимизацию негативных оценок кредитных организаций, культивируя при этом стабильные и взаимовыгодные отношения между бизнес-субъектами на длительную перспективу [3].

В контексте анализа экономической деятельности, сфера торговли выявлена как один из лидеров среди отраслей, омраченных теневыми схемами. Особое внимание в данном исследовании уделяется оптовой торговле, отличающейся повышенным уровнем риска, во многом обусловленным значительными объемами операций. Проблематика этих рисков усугубляется тем, что значительная часть предпринимателей склонна к отказу от инкассации финансовых средств с целью последующего использования для личных нужд.

Этот анализ представляет важность с точки зрения потенциального нарушения закона 115-ФЗ, в рамках которого определены меры противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, что ставит акцент на необходимость ведения корректной документации и взаимодействия с банковскими учреждениями со стороны бизнес-субъектов данной отрасли.

В развитии деловой среды, особенностях оперативности процессов и необходимости предъявления доказательной базы перед финансовыми учреждениями, особое внимание заслуживает документальное сопровождение хозяйственной деятельности предприятия. На первом плане стоит акцент на адекватном управлении документацией и её сохранении – ключевых аспектах, которые часто упускаются из виду в ходе интенсивной предпринимательской деятельности.

Актуальность надлежащего учёта документов проистекает из необходимости представления банковским структурам весомых подтверждений об осуществлённых финансово-хозяйственных операциях, что исключает возможность появления подозрений в нелегитимности совершённых транзакций [6].

К обязательному перечню регламентирующих бумаг принято относить такие документы, как договоры купли-продажи и поставку продукции, а также их приложения и дополнительные соглашения сторон. Сопутствующие бумаги, например счета-фактуры, накладные и финансовые документы различных форм, являются неотъемлемой частью в данном контексте. Неизбежным условием для отдельных категорий товаров становится наличие сертификатов, подтверждающих их соответствие необходимым стандартам.

Нельзя игнорировать и запросы банков о предоставлении информации касательно использования складских площадей или документов, подтверждающих право владения или аренды помещений, особенно в контексте расширения формата оптовой и мелко-оптовой торговли через склады-магазины [4].

С учетом масштаба товарооборота предприятия, прямо коррелирующего с количеством сотрудников, банковские учреждения вправе запросить подтверждения структуры персонала, наличие трудовых договоров, расписания и выплаты зарплат. Эти элементы выделяются как центральные факторы, подтверждающие легитимность и активную экономическую активность фирмы.

Подведя итог, следует подчеркнуть значимость обеспечения целостности и доступности всех видов документации, которые свидетельствуют о реальности проведения коммерческих операций, а также факт существования организации как активного участника рынка. Это становится не просто деловой необходимостью, но и стратегической задачей в управлении предпринимательской деятельностью, в том числе в аспекте взаимодействия с кредитными организациями.

Ведение деловых операций в условиях современного рынка требует от предпринимателей не только знаний об основных правилах, установленных в рамках 115-ФЗ,

но и внимательного отношения к выбору кодов ОКВЭД, что обусловлено необходимостью избегания ограничительных мер, применяемых к отдельным отраслям бизнеса. Взаимодействие с ненадежными контрагентами подвергает фирму риску ограничения операций со стороны регулирующих органов, в связи с чем крайне рекомендуется проведение глубокой проверки партнеров через специализированные сервисы [9].

Ключевым аспектом, позволяющим сохранить прозрачность финансовых операций, является предотвращение интенсивного оборота наличности, сопровождающегося ведением подробной документации, включающей в себя авансовые отчеты, чеки и иные документы, обосновывающие хозяйственные операции. Помимо этого, необходимо акцентировать внимание на адекватной уплате НДС, соизмеримой с налоговыми обязательствами и установленными законодательством льготами, что предотвратит возможные нарушения фискальной дисциплины. Избегание использования наличных денег при оплате расходов, связанных с административно-хозяйственной деятельностью, и переход на безналичные расчеты либо использование бизнес-карт обеспечивает дополнительный контроль за финансовыми потоками предприятия. Также рекомендуется активное применение различных механизмов контроля над уровнем налоговой нагрузки, отражающих реальную экономическую активность предпринимателя и исключающих возможность ведения теневого бизнеса. Отклонение доли налогов в структуре расходов от нормы, характерной для конкретной отрасли, может стать сигналом для проведения тщательного анализа деятельности компании с целью исключения вероятности нарушений.

Таким образом, структурированное и обдуманное ведение бизнеса, включающее в себя выбор правильных кодов ОКВЭД, проведение тщательной проверки контрагентов, соблюдение норм налогового законодательства и минимизацию оборота наличных средств, способствует не только укреплению финансовой устойчивости предприятия, но и значительно снижает риски введения любых ограничительных мер [10].

Подводя итог вышесказанному, хочется отметить, что отсутствие или недостаточность в компании эффективно разработанной системы внутреннего контроля и мониторинга финансовых операций способствует возникновению комплаенс-рисков. Эти риски могут быть в форме неправильно оформленных документов во время финансовых транзакций, слабого надзора за активностью клиентов и деловых партнеров, а также ошибок в распределении обязанностей между работниками организации. Как следствие, нарушение предписаний закона может обернуться серьезными финансовыми штрафами, административной, а в некоторых случаях и уголовной ответственностью. Чтобы минимизировать вышеупомянутые угрозы для торговых предприятий, необходимо вести активную работу над созданием и внедрением всесторонне продуманной системы внутреннего контроля. Ключевую роль здесь играет тщательная подготовка и обучение сотрудников правилам, установленным законом, а также регулярное проведение проверок на соответствие комплаенс-политике [8]. Реализация такой стратегии позволит не только снизить риск нарушений, но и гарантировать бесперебойное функционирование торговых предприятий в юридически сложной среде современного хозяйственного пространства. В конечном счете, соблюдение законодательства и формирование эффективного управления комплаенс-рисками обеспечат надежную защиту деловой активности от потенциальных угроз и способствуют устойчивому развитию.

Библиографические ссылки

1. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс] : федер. закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

2. О требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс] : Положение Банка России от 2 марта 2012 г. № 375-П. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

3. Багандова Л. К. Проблемы нормативно-правового регулирования отношений банков с клиентами в рамках применения Федерального Закона № 115-ФЗ // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2019. № 5(130). С. 194–201.

4. Еремин С. Г., Стешенко Ю. С. Противодействие легализации преступных доходов путем документального контроля банковских операций // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2015. № 7. С. 30–35.

5. Ильичева А. С. Правомерность применения штрафных мер банками при исполнении 115-ФЗ в отношении клиентов малого и среднего бизнеса // Форум молодых ученых. 2018. № 12-2(28). С. 767–771.

6. Маршава Л. А., Колеватова М. Г. Некоторые аспекты применения Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Юридический мир. 2020. № 7. С. 45–50.

7. Матвеев Д. И., Абросимова Ю. А. Актуальные проблемы «антиотмывочного» законодательства // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. № 10-2(37). С. 121–123.

8. Татарникова К. С., Завьялова Е. О. Понятие «комплаенс» и необходимость его внедрения в политику организации // Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений : материалы Всероссийской научно-практической конференции (Иркутск, 14 декабря 2022 года) / науч. редакторы И. В. Цвигун, А. В. Шалак. Иркутск : Байкальский государственный университет, 2023. С. 61–65.

9. Тебекин А. В. Дисбаланс формы и содержания статистической отчетности (о переходе с ОКВЭД на ОКВЭД-2) // Журнал экономических исследований. 2019. Т. 5, № 5. С. 103–109.

10. Торопова И. С. COMPLIANCE-риски и их оценка // Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики : сборник статей Международной научно-практической конференции (Москва, 20 февраля 2020 года) / под редакцией М. В. Петровской, Г. Д. Амановой. Москва : Российский университет дружбы народов (РУДН), 2020. С. 494–499.

© Ильяшенко С. Б., 2024

ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ю. С. Красавина, 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

В исследовании представлены результаты рассмотрения специфических особенностей деятельности производственных предприятий. В частности, выявлены и раскрыты общие, характерные для многих производственных предприятий особенности деятельности, которые обусловлены спецификой производственной деятельности, а не конкретным видом выпускаемой продукции или технологии ее производства. Проанализированы также имеющиеся на современном этапе проблемы, препятствующие поступательному развитию производственных предприятий.

Ключевые слова: производственные предприятия, особенности деятельности предприятий, проблемы деятельности предприятий.

FEATURES AND PROBLEMS OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Y. S. Krasavina, G. I. Zolotareva

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

The study presents the results of a consideration of the specific features of the activities of manufacturing enterprises. In particular, general features of activity characteristic of many manufacturing enterprises, which are determined by the specifics of production activity, and not by a specific type of product or its production technology, have been identified and disclosed. The current problems that impede the progressive development of manufacturing enterprises are also analyzed.

Keywords: manufacturing enterprises, features of enterprise activity, problems of enterprise activity.

Несмотря на задекларированный некоторыми экономистами переход к постиндустриальной экономике, а также к ее новому направлению – так называемой «зеленой» экономике, анализ событий последних лет показал, что реальный продукт создается именно в сфере производства, а не в сфере услуг, поэтому роль производственных предприятий остается высокой, и во многом решающей для развития страны, и отраслей экономики.

В деятельности производственных предприятий существует целый комплекс проблем, обусловленных как рыночными, так и производственно-технологическими,

административно-регуляторными, финансовыми и иными факторами. Влияние этих групп факторов зачастую имеет синергетический эффект, поскольку производственные предприятия имеют достаточно длительный производственный цикл, поэтому им сложнее адаптироваться к изменениям внешних условий, в том числе состояния рынков, спроса и предложения на них, что проиллюстрировано на рис. 1.

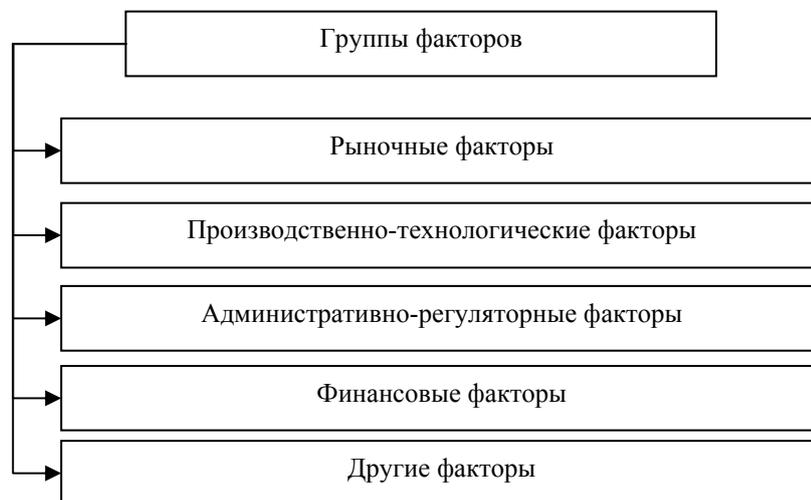


Рис. 1. Основные группы факторов, влияющих на проблемы деятельности производственных предприятий

Как справедливо отмечено в работе Д. И. Кулешовой и А. В. Крыловой, согласно принципам конкуренции в рыночной экономике все производители стремятся занять наиболее выигрышные рыночные позиции для производства и сбыта своей продукции, то есть закупать ресурсы по минимальной доступной стоимости, а реализовывать готовую продукцию по максимально возможной продажной цене с целью максимизации суммы своей прибыли. При этом с целью снижения удельных затрат используется расширение объемов производства продукции. Однако по истечении некоторого времени рост производства становится невозможным (экономически не целесообразен) ввиду сокращения (вплоть до полного отсутствия) спроса на дополнительный объем произведенной продукции [3, с. 193].

Это раскрывает действие закона убывающей предельной полезности, сущность которого состоит в том, что при потреблении какого-либо блага (продукции) общая полезность увеличивается, но при этом предельная полезность по мере насыщения рынка (удовлетворением спроса) сокращается [3, с. 193].

В результате возникает рост конкуренции, снижение цен, падение прибыли и другие негативные тенденции. В последующем некоторые производственные предприятия в результате проигрыша в конкурентной борьбе терпят убытки, теряют финансовую устойчивость и конкурентоспособность, подходят к состоянию банкротства [3, с. 193].

Эти обстоятельства приводят к быстрой потере конкурентоспособности, усиливаются риски сохранения их финансовой устойчивости.

Таким образом, производственным предприятиям необходимо обеспечивать поиск возможностей своевременного направления имеющихся средств (ресурсов) в другие сферы экономической деятельности, продукцию, работы и услуги, что рассматривают как диверсификацию деятельности в целом, а также как продуктовые инновации, в частности. Это позволит им обеспечить стабильное положение на рынках и возможности дальнейшей деятельности.

Второй группой проблемных факторов являются производственно-технологические факторы. К ним, в частности относятся:

- устаревание производственного и иного оборудования;
- смена производственно-технологических процессов;
- разрыв цепочек создания ценностей, а также связей производственной кооперации.

Поконов А. А., Беляков Г. П., Поконов А. А. отмечают важность высокого уровня производственно-технологического развития предприятий промышленности, в частности, что «развитые в технологическом плане государства мира стараются разрабатывать собственные технологии в рамках важнейших направлений мирового технологического развития» [4, с. 289].

К сожалению, у российских производственных предприятий отмечаются высокий уровень устаревшего оборудования и технологий, низкие объемы инвестиций в оборудование и технологии, недостаточный объем технологических инноваций. Данные по коэффициенту износа основных средств представлены в табл. 1 [5].

Таблица 1

Коэффициент износа основных средств российских предприятий

Показатель	На конец года, %			Отклонение, %	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021–2020	2022–2021
Здания	29,3	30,9	30,0	1,6	–0,9
Сооружения	54,3	55,9	49,8	1,6	–6,1
Машины и оборудование	63,0	63,4	57,2	0,4	–6,2
Транспортные средства	42,6	40,9	37,5	–1,7	–3,4
Всего по основным средствам	52,1	53,0	48,0	0,9	–5,0

В 2021 году изношенность основных средств российских предприятий была высокой и увеличилась на 0,9 % по сравнению с 2020 годом. В 2022 году наметилась положительная тенденция по снижению изношенности основных средств предприятий, которая составила значительную величину 5,0 %, а по группе «машины и оборудование» и «сооружения» – более 6 %. Это конечно оценивается как положительное изменение, однако его основной причиной послужил ввод в строй новых мощностей, связанных с производством продукции оборонного назначения, источником финансирования которого являются средства государства.

При этом уровень изношенности по такой важной с точки зрения производственно-технологического развития группе основных средств как «машины и оборудование» сохраняется на высоком уровне, около 60 %, и даже превосходит общий уровень изношенности по основным средствам в целом.

Важность обновления основных средств, совершенствование технологии производства лежит в основе сохранения конкурентоспособности предприятия.

Как справедливо отметил Глазьев С. Ю., «смена технологических укладов открывает новые возможности для развития производительных сил» [1, с. 12]. Таким образом, экономическое развитие предприятий и экономики страны в целом невозможны без своевременного и качественного обновления применяемых в производстве технологий.

На основе исследований Глазьева С. Ю. им постулирована гипотеза, которая позволяет установить взаимосвязь технологических и институциональных изменений в экономике [1, с. 15]. Это подтверждает то, что без технологических изменений невозможны и экономические изменения.

Без совершенствования технологии, без обновления производственных мощностей долгосрочная деятельность предприятия становится более рискованной.

Как отмечает Сухарев О. С., новые технологии фактически выполняют роль основных предпосылок дальнейшего индустриального развития. Такая потребность, в свою очередь, детерминируется, как параметрами эффективности производственной деятельности (например, снижением материалоемкости, трудоемкости, энергоемкости и т. д.), равно как увеличением производительности и наращиванием объемов удельного производства в единицу времени. Указанные выше обстоятельства формируют конкурентные преимущества производственного предприятия, некоторый мотив «технологического внедрения». Этот мотив может быть связан как с повторением уже существующей, так и внедрением новой технологии производства. Тем не менее, со временем указанный режим технологического развития приводит к выравниванию конкурентных преимуществ различных предприятий, то сеть возникает ситуация, когда рост прибыли замедляется, а затем может и вовсе прекратиться, прибыль предприятия станет снижаться [6, с. 645].

В области производственно-технологических проблем развития производственных предприятий России важное место занимают и цепочки создания ценностей, а также связи производственной кооперации. Разрыв данных связей обуславливает возникновение дополнительных рисков.

Таким образом, проблемы замены как оборудования, так и производственно-технологических процессов на производственных предприятиях имеют тесную взаимную связь как между собой, так и с развитием науки, результатами научно-исследовательских (НИР) и опытно-конструкторских работ (ОКР).

В силу того, что современные технологические процессы во многих высокотехнологичных отраслях (авиастроение, приборостроение и других) имеют с одной стороны, широкую международную кооперацию, а с другой стороны, основаны на обмене и взаимном использовании защищенных в правовом поле технологий (на основе патентов, выдачи лицензий), серьезную проблему составляют введенные рядом недружественных стран незаконные ограничения (санкции) на применение таких технологий и созданного на их основе оборудования. В этом контексте единственным выходом из такой ситуации является развитие национальных, независимых технологий и оборудования. Утраченные цепочки международной производственной кооперации требуют приоритетной замены на отечественные, национально ориентированные производственные цепочки, для чего требуется как время, так и инвестиции, а также плановая государственная промышленная политика.

В такой ситуации административно-регуляторные факторы со стороны государства должны быть направлены на стимулирование развития как фундаментальной и прикладной науки, с одной стороны, так и на создание цепочек взаимодействия между наукой и производством, а также непосредственно между производственными предприятиями.

Серьезные проблемы в развитии производственных предприятий составляют и финансовые факторы. Отечественная промышленность длительный период существовала в условиях недостаточного финансирования, что и привело к устареванию оборудования и технологий, снижению конкурентоспособности. Очередной рост ключевой ставки Банка России опять увеличил стоимость кредитных ресурсов, крайне необходимых для развития промышленности.

Как показали исследования, взаимосвязь между процентными ставками и инвестициями имеет сложный характер. В частности, при анализе влияния процентных ставок необходимо учитывать долговременные закономерности технологического развития

производственных предприятий, периодическое обновление технологической базы производства [2, с. 104].

Вышерассмотренные проблемы характерны для производственных предприятий различных отраслей экономики. Таким образом, на современном этапе для предприятий крайне актуальны структурные и технологические сдвиги в промышленном производстве. От лиц, принимающих решения как на уровне менеджмента и собственников, так и государства, требуется дифференцированный подход к инновациям и инвестициям, что невозможно реализовать унифицированными мерами экономической политики, таким как таргетирование инфляции за счет ключевой ставки. Поэтому необходимо сочетание структурной промышленной политики государства с мерами селективной кредитной и бюджетно-налоговой политики (например, инвестиционных льгот), что предполагает высокий уровень координации между различными составляющими экономической политики государства и его органов, а также прозрачностью и долгосрочностью основных направлений промышленной политики для собственников и менеджмента предприятий.

Библиографические ссылки

1. Глазьев С. Ю. Закономерность смены мирохозяйственных укладов в развитии мировой экономической системы и связанных с ними политических изменений [Электронный ресурс] // Наука. Культура. Общество. 2016. № 3. С. 5–45. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38512519> (дата обращения: 18.02.2024).

2. Дементьев В. Е. Обновление технологической базы экономики и реальные процентные ставки [Электронный ресурс] // Журнал Новой экономической ассоциации. 2023. № 3(60). С. 104–119. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=54633676> (дата обращения: 06.02.2024).

3. Кулешова Д. И., Крылова А. В. Проблемы диверсификации производства на промышленных предприятиях в современной рыночной экономике [Электронный ресурс] // Научные Записки ОрелГИЭТ. 2014. № 2(10). С. 193–197. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=24161192> (дата обращения: 07.02.2024).

4. Поконов А. А., Беляков Г. П., Поконов А. А. Вопросы стратегического управления технологическим развитием отечественной промышленности [Электронный ресурс] // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2018. Т. 8, № 12А. С. 286–291. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37334581> (дата обращения: 07.02.2024).

5. Российский статистический ежегодник. 2023 [Электронный ресурс] : стат. сб. / Росстат. Москва, 2023. 701 с. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejegodnik_2023.pdf (дата обращения: 30.12.2023).

6. Сухарев О. С. Промышленная политика: проблема технологического обновления [Электронный ресурс] // Научные труды Вольного экономического общества России. 2018. Т. 211, № 3. С. 630–659. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36645099> (дата обращения: 07.02.2024).

© Красавина Ю. С., Золотарева Г. И., 2024

АКТУАЛЬНОСТЬ ОЦЕНКИ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

М. А. Морохотов, 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

Защита экономической безопасности в последнее время становится все более актуальной в связи с возрастающим количеством внешних и внутренних угроз. Угрозы экономической безопасности создают определенную опасность интересам экономического субъекта, поэтому необходимость противодействия им является актуальной на всех уровнях: на государственном, региональном, а также на уровне хозяйствующего субъекта. Это в первую очередь предполагает выявление, идентификацию, анализ и оценку существующих угроз каждой функциональной составляющей, а также создание и применение на их основе системы противодействующих мер.

Ключевые слова: экономическая безопасность, защита экономической безопасности, угрозы, оценка угроз.

ACTUALITY OF ASSESSMENT OF ECONOMIC SECURITY THREAT

M. A. Morokhotov, G. I. Zolotareva

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

The protection of economic security has recently become increasingly relevant in connection with the increasing number of external and internal threats. Threats to economic security pose a certain danger to the interests of the economic entity, Therefore, the need to counteract them is relevant at all levels: at the state level, regional level, at the enterprise level. This primarily involves identifying, identification, analysis and assessment of existing threats to each functional component, as well as the creation and application on their basis of a system of counteracting measures.

Keywords: economic security, protection of economic security, threats, assessment of threats.

Первые нормативные документы, содержащие положения об экономической безопасности касались ее характеристики и ее защиты на национальном уровне. Практически одновременно были приняты два указа Президента Российской Федерации: 2017 г. – № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [1], 2021 г. – № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [2]. Оба этих документов касались экономической безопасности на государственном уровне.

Однако в настоящее время тема экономической безопасности, противодействия угрозам экономической безопасности является актуальной на всех уровнях: государственном, региональном, а также на уровне хозяйствующего субъекта.

Экономическая безопасность – это финансово устойчивое состояние хозяйствующего субъекта, характеризующееся: наличием ресурсов, необходимых для осуществления ритмичной деятельности; возможностей для достижения поставленной цели; эффективных мер защиты (противодействия угрозам экономической безопасности) [3].

Угроза экономической безопасности – это совокупность условий и факторов, создающих потенциальную или реально существующую опасность нарушения финансовой устойчивости и конкурентоспособности хозяйствующего субъекта [3].

Многие специалисты в области экономической безопасности отмечают необходимость организации такой системы на предприятии, предваряя ее создание выявлением, идентификацией и оценкой существующих угроз.

Перунова М. В. [4] отмечает, что актуальность оценки угроз экономической безопасности обусловлена тем, что в настоящее время предприятия работают под давлением внешних и внутренних рисков, а конкурентная экономическая среда содержит многочисленные угрозы. Это обстоятельство требует от субъектов управления предприятием построения комплексной системы, направленной на сохранение заданного уровня экономической безопасности. Основной целью системы экономической безопасности организации является обеспечение продолжительного и наиболее эффективного функционирования предприятия.

Угрозы экономической безопасности представляют собой систему условий и факторов, которые создают определенную опасность интересам экономического субъекта.

Выделяют три главных элемента экономической безопасности на национальном уровне [6] (рис. 1).

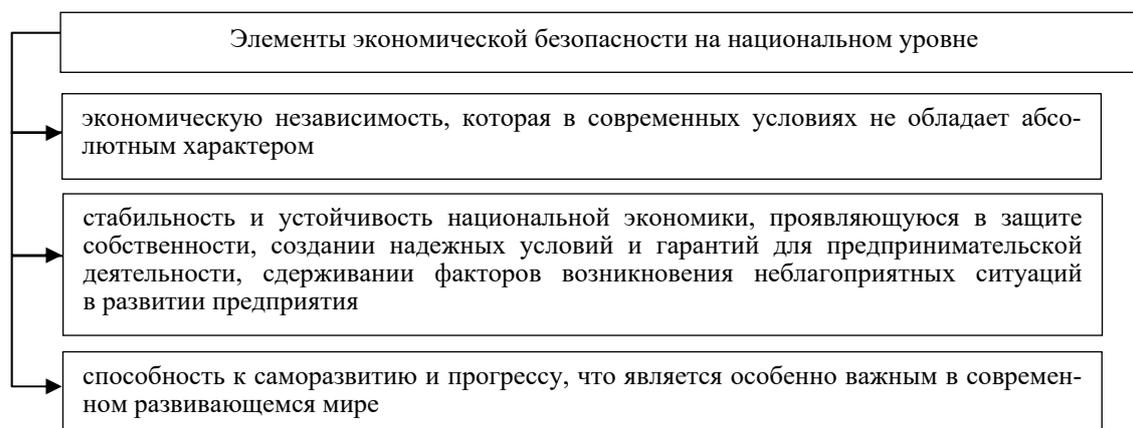


Рис. 1. Элементы экономической безопасности на национальном уровне

Интерполируя данные элементы на деятельность экономического субъекта, можно выделить следующие элементы экономической безопасности, характеризующие систему противодействия угрозам на уровне хозяйствующего субъекта:

- финансовая, техническая и производственно-технологическая независимость;
- стабильность финансово-хозяйственной деятельности, наличие надежных условий и гарантий для предпринимательской деятельности; строгое соблюдение ритмичности поставок и продаж;
- своевременное выявление, идентификация и оценка потенциальных угроз экономической безопасности экономического субъекта, создание системы защиты экономической безопасности экономического субъекта;
- контроль конкурентоспособности продукции; своевременное обновление производственных мощностей; контроль за появлением технологических новшеств и своевременное использование их в своей деятельности.

Обеспечение экономической безопасности предприятия – постоянный циклический процесс реализации всех мер защиты экономической безопасности от внешних и внутренних угроз.

Ключевая цель организации системы экономической безопасности предприятия: обеспечение устойчивого и максимально эффективного функционирования в настоящее время и высокого потенциала развития и роста в будущем.

Структура системы экономической безопасности предприятия представлена на рис. 2.



Рис. 2. Структура системы экономической безопасности

На государственном уровне организация системы безопасности направлена на обеспечение противодействия вызовам и угрозам экономической безопасности, предотвращение кризисных явлений в ресурсно-сырьевой, производственной, научно-технологической и финансовой сферах, а также на недопущение снижения качества жизни населения [1].

Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта также направлено на противодействие внешним и внутренним угрозам и предотвращения любых проблем, возникающих в процессе деятельности экономического субъекта, как в области финансово-хозяйственной деятельности, так и в организации взаимоотношений с контрагентами и с собственными сотрудниками.

Это в первую очередь предполагает выявление, идентификацию, анализ и оценку существующих угроз каждой функциональной составляющей, а также создание и применение на их основе системы противодействующих мер.

Для того чтобы избежать негативных последствий реализации угроз необходимо принимать меры по противодействию им. К таким мерам можно отнести следующие [4; 5]:

– защита бизнес-пространства (сбор и обработка информации о возможных партнерах и конкурентах предприятия, контроль за лояльностью персонала и образование

благоприятного социально-психологического климата, создание и поддержание положительного имиджа);

– защита информационных ресурсов и нематериальных активов (обеспечение безопасности информационных систем и защита конфиденциальной информации, защита интеллектуальной собственности);

– защита материальных ресурсов (обеспечение пожарной безопасности, физическая защита имущества от порчи и хищения);

– защита финансовых ресурсов (обеспечение финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия, страхование, правовая защита);

– защита трудовых ресурсов (проведение мер по защите от кадровых рисков, осуществление социальных программ).

Следует отметить, что системы экономической безопасности должна включать не только процедуру выявления, идентификации, анализ и оценку угроз, но и контролируемые показатели экономической безопасности, а также индикаторы, которые позволят контролировать их возникновение или увеличение вероятности их осуществления. Кроме того, очень важно установить их пороговые значения.

Таким образом, в настоящее время в связи с обострившейся проблемой обеспечения экономической безопасности на всех уровнях хозяйствования важно контролировать вероятность реализации угроз. Для этой цели в рамках системы защиты экономической безопасности необходимо обеспечить своевременное выявление, идентификацию, анализ и оценку внешних и внутренних угроз.

Библиографические ссылки

1. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 24.03.2024).

2. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 24.03.2024).

3. Золотарева Г. И., Федоренко И. В., Филько С. В. Комплексная экономическая безопасность предприятия : учеб. пособие / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2019. 83 с.

4. Перунова М. В. Оценка угроз экономической безопасности режимного предприятия [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2022. № 15 (410). С. 120–122. URL: <https://moluch.ru/archive/410/90418/> (дата обращения: 24.03.2024).

5. Ефимова А. А., Герасимова Н. А. Общая характеристика категории угроза экономической безопасности предприятия // Экономическая безопасность социально-экономических систем: вызовы и возможности : сборник научных трудов международной научно-практической конференции. 2018. С. 215–218.

6. Ромашкин Т. В. Актуальность исследования экономической безопасности предприятия в условиях глобальной экономической нестабильности // Журнал Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия Экономика. Управление. Право. 2016. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnost-issledovaniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya-v-usloviyah-globalnoy-ekonomicheskoy-nestabilnosti> (дата обращения: 24.03.2024).

© Морохотов М. А., Золотарева Г. И., 2024

О НЕКОТОРЫХ РИСКАХ ИНВЕСТИРОВАНИЯ В ОТРАСЛИ, ПРОИЗВОДЯЩИЕ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ

К. К. Семенкова

Научный руководитель – О. Н. Владимирова

Всероссийская академия внешней торговли

Министерства экономического развития Российской Федерации
Российская Федерация, 119285, г. Москва, Воробьевское шоссе, 6А

В статье рассматриваются правовые аспекты касательно понятий высокотехнологичной и инновационной продукции в Российской Федерации, Китае и за рубежом. Раскрываются проблемы, связанные с методологическим подходом в отраслях, производящих высокотехнологичную продукцию. В данной связи проанализирована методология и общий подход на правовом уровне к классификации товаров, работ и услуг в сфере технологий. Были изучены основные подходы к инвестированию на различных этапах жизненного цикла инновации в Российской Федерации, а также опыт Китая и мировая практика.

Ключевые слова: высокотехнологичная продукция, инвестиции в отрасли, производящие высокотехнологичную продукцию, инновации, источники финансирования отраслей, разрабатывающих высокотехнологичную продукцию.

RISKS OF INVESTING IN INDUSTRIES PRODUCING HIGH-TECH PRODUCTS

K. K. Semenкова

Scientific supervisor – O. N. Vladimirova

Russian Foreign Trade Academy

of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation
6A, Vorobyevskoye Shosse, Moscow, 119285, Russian Federation

The article explores the legal considerations surrounding high-tech and innovative products in various countries, including Russia and China. It highlights potential challenges related to the methodological approach employed by industries that produce such products. Additionally, the article analyses the legal methodology and general approach to classifying goods, works, and services in the technology sector. The study examined various investment approaches employed during different stages of the innovation life cycle in the Russian Federation, while also taking into account the experiences of China and global practices.

Keywords: high-tech products, investments in industries producing high-tech products, innovations, sources of financing of industries developing high-tech products.

В экономике существуют несколько понятий, относящихся к сфере высоких технологий – инновационная, наукоемкая и высокотехнологичная продукции. Они достаточно

похожи между собой на первый взгляд, однако у них есть отличия, которые необходимо осознать, для того чтобы понять структуру и сущность мирового рынка высокотехнологической продукции.

На данный момент в мире существует большое количество различных видов производств и их классификаций, поэтому достаточно сложно отнести какое-либо производство к отрасли высоких технологий или к научной области, это разделение относительно. Кроме того, необходимо уметь разграничивать такие понятия, как инновационная, наукоемкая и высокотехнологичная продукция, для которых придумано большое количество определений, в ряде случаев не имеющих существенных отличий.

Стоит сразу упомянуть о том, что на данный момент отсутствует официально закрепленное в законодательстве определение термина высокотехнологичной продукции. Существуют только критерии для закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, а также для научной области [5; 6; 7].

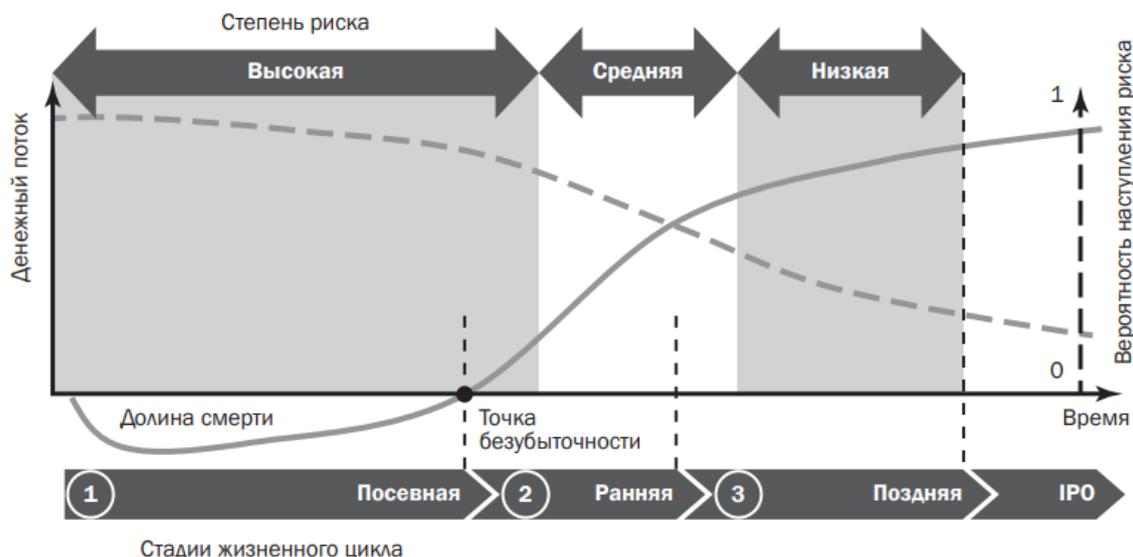
Росстат обозначает критерии отнесения товаров, работ, услуг к инновационной и высокотехнологичной продукции. Основными условиями классификации продукции в качестве инновационной являются: научно-техническая новизна, внедрение товаров, работ и услуг (то есть можно говорить о практическом применении в отраслях промышленности), экономический эффект реализации товаров, работ и услуг и их наукоемкость. Критерии высокотехнологичной продукции следующие: соответствие приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники в Российской Федерации, а также высокотехнологичность товаров, работ, услуг (то есть, товар, работа и услуга выполняются предприятиями наукоемких отраслей экономики с использованием новейших образцов технологического оборудования и с участием высококвалифицированного персонала). В приказе перечисляются отрасли, относящиеся к высокотехнологичным, их пять: производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях; компьютеров, электронных и оптических изделий; летательных аппаратов, включая космические, и соответствующего оборудования [1].

Наиболее часто в мировой практике используются две классификации, которые помогают отнести то или иное производство к области высоких технологий: группировка ООН по промышленному развитию (ЮНИДО) и группировка Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Классификация ЮНИДО является менее подробной, в отличие от классификации ОЭСР, за счет объединения средневысоких и высокотехнологичных отраслей промышленности в одну группу. Стоит заметить, что несмотря на то, что присутствуют эти две классификации, точно определенных мировых норм, с помощью которых можно отнести производство к определенной отрасли высоких технологий, до сих пор не существует.

В последние годы Китай активно внедряет высокие технологии в различные сферы жизни общества. Это обусловлено тем, что Китай взял курс на повышение качества экономического роста. В Китае существует обширный список правовых документов, содержащих правовые аспекты для отраслей, производящих высокотехнологичную продукцию. В «Условиях и мерах по признанию высокотехнологичных предприятий в национальных зонах развития высокотехнологичной промышленности» Министерства науки и образования КНР определяет сферы применения высоких и новых технологий, формирует список высокотехнологичной продукции, а также своевременно дополняет и пересматривает базу высокотехнологичной продукции в соответствии с развитием высоких технологий в мире [2; 10].

У каждого технологического продукта существует свой жизненный цикл. На сегодняшний день существует несколько подходов к распределению стадий жизненного цикла технологии. Согласно общему подходу, существует 4 стадии: посевная, стадию

раннего развития, стадию позднего развития и выход на открытый рынок (IPO), которые представлены на рисунке.



Соотношение стадий жизненного цикла технологии и степеней риска [9]

Источники финансирования подразделяются на два типа – коммерческие и некоммерческие. Первые имеют широкий спектр форм и организаций, среди которых стоит выделить коммерческие банки, венчурные фонды, краудфинансирование и частное инвестирование (бизнес-ангелы). Под вторыми обычно подразумевают благотворительные фонды, правительственную поддержку и частные программы. Они инвестируют в предприятия с высокой социальной значимостью вне зависимости от стадии жизненного цикла инновации.

Существует специфика использования инструментов финансирования в процессе создания инновации в России, за рубежом и в Китае.

В Российской Федерации на первых двух стадиях финансирование осуществляется преимущественно за счёт правительства, на безвозвратной основе. Коммерческие предприятия, как правило, не инвестируют на данном этапе, так как присутствует неопределенность, и риск возникновения убытков достаточно велик. Для этого этапа характерно проведение прикладных исследований и проектных испытаний, из чего следует высокая вероятность получения негативных результатов и риск возникновения потери вложенных средств. На поздней стадии происходит процесс запуска разработанного продукта в производство и выхода на рынок, что требует привлечения крупных сумм инвестиций. Финансирование на данном этапе происходит больше за счет собственного капитала компании, коммерческих организаций, а также заемных средств, нежели за счёт государственной поддержки. Зачастую на этом этапе проводится IPO с целью привлечения дополнительных источников финансирования, чтобы покрыть большие затраты на масштабирование производства [3].

За рубежом существует своя специфика распределения источников финансирования в зависимости от конкретной стадии жизненного цикла инновации. На первых этапах, как правило, финансирование происходит за счет собственных средств основателей, краудфинансирования, привлечения частных инвесторов и венчурных фондов. На поздней стадии компании широко сотрудничают с научными институтами при поддержке государства в целях уменьшения потребности в получении финансирования [8].

В Китае роль государства в поддержке инноваций является стратегически значимой для развития страны в целом, а также в целях становления мировым лидером в области. Правительство проводит комплексную и целенаправленную политику на национальном уровне. Стоит отметить, что система управления инновационной сферой подразумевает автономию как региональных, так и муниципальных подразделений. Межведомственный механизм во главе с Министерством финансов при поддержке Национальной комиссии по развитию и реформам управляют выбором стратегического развития в научно-технологической сфере, планируя и пересматривая стратегии с учетом современных тенденций. Профессиональные организации управления научными исследованиями контролируют сферу инвестирования государственных программ, направленных на развитие технологического сектора. Министерство по науке и технологии проводит анализ и осуществляет контроль и оценку эффективности распределения инвестиций на осуществление и реализацию государственных программ [4].

На оперативном уровне созданы специальные институты – профессиональные организации управления исследованиями. Кроме того, разработана так называемая «Единая платформа» – специальная информационная система национального уровня, которая помогает осуществлять контроль прогресса в области науки и техники. Целью Китайской академии наук является проведение фундаментальных научных исследований, что очень схоже с целью Российской академии наук. Институты академии классифицируются на 2 категории. Для институтов первой категории характерно финансирование из государственного бюджета и осуществление только государственных проектов. Что касается институтов второй категории, то помимо поддержки правительства, они могут получать дополнительное финансирование за счет других источников, например, с помощью исполнения научно-исследовательских проектов по заказу правительства. Такой принцип способствует увеличению эффективности использования бюджета, а также поможет реализации фундаментальных и прикладных исследований [4].

Таким образом, на данный момент в Российской Федерации на законодательном уровне не закреплено понятие «высокотехнологичной продукции», однако есть критерии отнесения критерии отнесения товаров, работ, услуг к инновационной и высокотехнологичной продукции. Поэтому на практике термин часто приравнивают к термину наукоемкая продукция и инновационная продукция, что не является корректным. Грань между высокотехнологичной и инновационной продукцией достаточно размыта, на законодательном уровне отсутствует четкое разграничение. Как следствие, это отражается в разнице данных на статистическом уровне. Что касается инвестирования в инновации, то на начальных наиболее рискованных этапах разработки и создания технологии ключевую роль играет государственная поддержка, далее подключаются коммерческие организации.

В мировой практике и в Китае методологическое разграничение терминов носит более выраженный характер. За рубежом финансирование ранних стадий происходит, наоборот, при поддержке частных инвесторов и венчурных фондов, а также широко распространено краудфинансирование. В Китае ключевую роль выполняет правительство. Управление на национальном уровне осуществляют ряд государственных органов, при этом, стоит отметить, что региональные подразделения обладают автономией. Также существует единая информационная система государственных программ в области науки и техники, отслеживающая прогресс реализации проектов и представляющая открытую информацию о научных исследованиях, которая легко доступна для общества, в том числе для всех заинтересованных лиц. Данный опыт представляется весьма интересным для изучения и адаптирования его под специфику Российской Федерации.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении методики расчета показателей «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом внутреннем продукте» и «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте субъекта Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ Росстата от 15.12.2017 № 832 (ред. от 17.01.2019). URL: <https://rulaws.ru/acts/Prikaz-Rosstata-ot-15.12.2017-N-832/?ysclid=lugj707egh862299657> (дата обращения: 05.03.2024).
2. Министерство науки и образования КНР [Электронный ресурс]. URL: www.most.gov.cn (дата обращения: 05.03.2024).
3. Арутюнова Д. В. Инновационный менеджмент [Электронный ресурс] : учеб. пособие. Ростов н/Д : Изд-во ЮФУ, 2014. 152 с. URL: http://bizlog.ru/lib/b6/5_4.htm?ysclid=luo9bd8mfx143292982 (дата обращения: 05.03.2024).
4. Завгородняя В. В. Особенности финансирования науки и инноваций в зарубежных странах на примере Великобритании и Китая [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2017. № 7 (141). С. 245–250. URL: <https://moluch.ru/archive/141/39607> (дата обращения: 05.03.2024).
5. Иванченко А. Г., Ушаков Д. С. Понятие высокотехнологичной продукции. Анализ российской и зарубежной литературы [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2018. № 17 (203). URL: <https://moluch.ru/archive/203/49692/> (дата обращения: 05.03.2024).
6. Коночкина Т. В. Формирование производственной программы выпуска высокотехнологичной продукции [Электронный ресурс]. Челябинск : Южно-Уральский государственный университет, 2009, С. 8–9. URL: https://new-disser.ru/_avtoreferats/01004636732.pdf (дата обращения: 05.03.2024).
7. Коцюбинский В. А. Теория и практика госзакупок инновационной продукции. [Электронный ресурс]. URL: https://istina.msu.ru/media/publications/article/9b9/e25/28174456/kotsubinsky06_2.pdf (дата обращения: 05.03.2024).
8. Курилов К. Ю., Курилова А. А. Реализация инвестиций на различных стадиях жизненного цикла инновационного проекта [Электронный ресурс] // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6, № 2(19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-investitsiy-na-razlichnyh-stadiyah-zhiznennogo-tsikla-innovatsionnogo-proekta?ysclid=lupnx8tsuj447782428> (дата обращения: 05.03.2024).
9. Траченко М. Б., Кожанова А. В. Специфика структуры финансирования стартапов на разных стадиях их жизненного цикла [Электронный ресурс] // Финансовый журнал. 2019. № 5. С. 90–103. URL: <https://oaji.net/articles/2020/8467-1595190221.pdf> (дата обращения: 05.03.2024).
10. Официальный сайт Министерства науки и образования КНР [Электронный ресурс]. URL: www.most.gov.cn (дата обращения: 05.03.2024).

© Семенкова К. К., 2024

КАДРОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

М. Н. Семиколенова, А. А. Басенкова

Алтайский государственный университет,
Российская Федерация, 656049, г. Барнаул, пр. Ленина, 61

В статье рассматриваются актуальные аспекты обеспечения кадровой безопасности налоговых органов РФ. Автором определяется место кадровой безопасности в общей системе экономической безопасности Федеральной налоговой службы России. Проведенное исследование состоит из нескольких этапов: раскрывается понятие кадровой безопасности и особенности ее оценки с учетом специфики деятельности контролирующих органов, описывается основная законодательная база деятельности, направленной на борьбу с коррупционными и иными правонарушениями, определяются наиболее существенные внутренние и внешние угрозы кадровой безопасности. В заключении выделены основные меры по профилактике коррупционных правонарушений, проводимых налоговыми органами.

Ключевые слова: экономическая безопасность, кадровая безопасность, налоговая система.

PERSONNEL SECURITY IN THE SYSTEM OF ENSURING ECONOMIC SECURITY OF TAX AUTHORITIES

M. N. Semikolenova, A. A. Basenkova

Altai State University
61, Lenin Av., Barnaul, 656049, Russian Federation

The article discusses current aspects of ensuring personnel security of the tax authorities of the Russian Federation. The author determines the place of personnel security in the overall system of economic security of the Federal Tax Service of Russia. The study consists of several stages: the concept of personnel security and the features of its assessment are revealed, taking into account the specifics of the activities of regulatory authorities, the main legislative framework for activities aimed at combating corruption and other offenses is described, and the most significant internal and external threats to personnel security are identified. In conclusion, the main measures for the prevention of corruption offenses carried out by tax authorities are highlighted.

Keywords: economic security, personnel security, tax system.

В настоящее время кадровая безопасность является одним из ключевых элементов обеспечения экономической безопасности государства, которая напрямую влияет на эффективность работы органов власти, а также на защиту экономических интересов страны в целом. Высокий уровень рисков и угроз в данной сфере, а также негативные последствия отрицательно сказываются на состоянии экономики.

Целью данной работы является изучение проблемы обеспечения кадровой безопасности в системе экономической безопасности налоговых органов.

Объектом исследования является Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Предметом исследования является система обеспечения кадровой безопасности налоговых органов как элемент экономической безопасности государства.

Актуальность и значение кадровой безопасности в системе управления организацией рассматриваются в трудах отечественных экономистов, таких как Марковой Е. В. [7], Фурсова В. А. [10] и Гайдарбекова Д. Ш. [5]. Экономическая безопасность государства является одним из ключевых аспектов его устойчивого развития и функционирования. В ее состав входит ряд компонентов, среди которых особое место занимает кадровая безопасность налоговых органов. Это обусловлено тем, что налоговые органы выполняют стратегически важную функцию по формированию доходной части бюджета страны, и от их эффективности зависит финансовая стабильность и независимость государства.

Сущность кадровой безопасности налоговых органов в системе экономической безопасности заключается в создании таких условий труда для сотрудников, при которых минимизируется риск возникновения коррупционных проявлений и недобросовестного поведения. Это достигается через комплекс мер, направленных на отбор, подготовку и мотивацию высококвалифицированных специалистов, способных обеспечить правильное администрирование налогов и сборов. Ключевыми элементами кадровой безопасности являются: верификация профессиональных качеств при приеме на работу, непрерывное повышение квалификации, действенная система контроля за действиями персонала и создание условий для предотвращения конфликта интересов [6].

Кадровая безопасность как инструмент обеспечения экономической безопасности налоговых органов может проявляться в нескольких направлениях.

Во-первых, это управление рисками, связанными с человеческим фактором – возможными ошибками или злоупотреблениями должностных лиц.

Во-вторых, это формирование корпоративной культуры и этических стандартов работы сотрудников, которые обеспечивают высокий уровень добросовестности и ответственности.

В-третьих, при помощи эффективной кадровой политики можно оптимизировать структуру расходных обязательств налогового органа за счет привлечения специалистов с необходимым набором компетенций.

Роль Федеральной налоговой службы (ФНС) России заключается в том, что данный государственный орган берет на себя задачу не только контроля за своевременным поступлением платежей в бюджетную систему страны, но и активно участвует в разработке нормативно-правовых актов по вопросам налогообложения, что позволяет создавать более прозрачную и предсказуемую экономическую среду для предпринимательской деятельности [8].

Законодательная база, регламентирующую область борьбы с коррупцией включает:

1. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273-ФЗ [2]. Этот закон устанавливает правовые принципы и основы противодействия коррупции. Он определяет понятие коррупции, устанавливает меры по предупреждению, выявлению и пресечению коррупционных правонарушений в государственных органах и иных организациях, а также предусматривает меры ответственности за коррупционные деяния.

2. Федеральный закон «О государственной гражданской службе» от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ [3]. Этот закон устанавливает правила и принципы организации и осуществления государственной гражданской службы. Он определяет права и обязанности госу-

дарственных служащих, включая кадровые службы, и устанавливает требования к их профессиональной подготовке, квалификации и этическому поведению.

Методика противодействия коррупции и иным экономическим правонарушениям, в рамках показателей кадровой безопасности государства, включает следующие шаги:

- 1) разработка этических стандартов;
- 2) обучение и освещение проблем коррупции;
- 3) создание системы контроля и надзора;
- 4) содействие делу общественного мнения;
- 5) обеспечение защиты информаторов и свидетелей;
- 6) привлечение к ответственности и санкции.

Изучив статистические данные, представленные на официальном сайте ФНС России [1], можно сказать, что наблюдается тенденция к увеличению количества различных проверок в отношении государственных служащих, что может свидетельствовать об усилении контроля. Органы, ответственные за борьбу с коррупцией, могут усиливать контроль над деятельностью должностных лиц и их расходами. В рамках этого контроля проводятся проверки и анализируются сведения о расходах, чтобы обнаружить возможные несоответствия и случаи коррупции.

Кроме того, наблюдается снижение числа уведомлений служащих о возникновении у них конфликта интересов, что является положительной тенденцией. Такая тенденция свидетельствует об активной работе кадровых служб ФНС России по урегулированию конфликтов интересов на стадии возникновения, с целью предотвращения возможных негативных последствий [4].

Можно сделать вывод, что основные меры по профилактике коррупционных правонарушений, проводимые органами государственной власти оказывают положительное влияние на сохранение и поддержание стабильности экономической безопасности, поскольку реализация данных мер включает обеспечение кадровой безопасности, в том числе предотвращение основных рисков и угроз.

К основным внешним угрозам кадровой безопасности можно отнести: кибератаки, шпионаж, социальную инженерию. Внутренние угрозы кадровой безопасности могут включать в себя следующее: несанкционированный доступ к конфиденциальной информации, утечки информации, кража интеллектуальной собственности, нарушение правил безопасности, саботаж, конфликты интересов, нанесение ущерба репутации организации.

Существуют определенные факторы, при соблюдении которых возможно предотвратить наступление негативных последствий, влияющих на кадровую безопасность, тем самым улучшая состояние сферы экономической безопасности в целом [9].

В целях профилактики преступлений экономической направленности и коррупции осуществляется ряд мероприятий: разработка дополнительных положений кадровой политики; налаживание межведомственного взаимодействия для выработки комплексных подходов по выявлению налоговых правонарушений; внедрение процедур аудита и контроля; обеспечение открытости финансовой информации; совершенствование методологической базы исчисления налоговых платежей субъектами различных видов деятельности; организация международного сотрудничества.

Таким образом, можно заключить, что обеспечение кадровой безопасности налоговых органов является одним из ключевых факторов обеспечения эффективной системы мониторинга и контроля исполнения налоговых обязательств экономическими субъектами. Оценка кадровой безопасности включает в этом случае три основных компоненты. Во-первых, традиционные показатели состава, движения и удовлетворенности персонала налоговой службы, направленные на обеспечение высококвалифицированными

кадрами, способными внедрять передовые методы и лучшие практики налогового администрирования. Во-вторых, формирование коммуникационной политики взаимодействия с налогоплательщиками путем разработки системы управления персоналом государственной службы и этических стандартов поведения, совершенствования технологий обработки и передачи внутренней и внешней информации. И третья составляющая кадровой безопасности сводится к исключению коррупционной составляющей в деятельности сотрудников налоговой службы.

Библиографические ссылки

1. Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС России) [Электронный ресурс] : официальный сайт. Москва, обновляется в течение суток. URL: <https://www.nalog.gov.ru/tm77/> (дата обращения: 31.03.2024).
2. О противодействии коррупции [Электронный ресурс] : федер. закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения: 31.03.2024).
3. О государственной гражданской службе [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/ (дата обращения: 31.03.2024).
4. Отчёт о выполнении в 2023 году в Минфине России мероприятий, направленных на предупреждение коррупции (в редакции приказа Минфина России от 18 февраля 2022 г. № 68) Министерство финансов [Электронный ресурс] : официальный сайт. Москва, 2024. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/> (дата обращения: 31.03.2024).
5. Гайдарбекова Д. Ш. Кадровая безопасность организации: риски и угрозы // Вестник науки и образования. 2019. № 14-2(68). С. 36–40.
6. Карпельева Ю. А., Морозова Г. В. Кадровый потенциал как условие повышение эффективности деятельности налоговых органов [Электронный ресурс] // Экономика и предпринимательство. 2015. № 3. URL: <https://www.elibrary.ru/> (дата обращения: 31.03.2024).
7. Маркова Е. В., Аль-Дарабсе А. М. Кадровая безопасность предприятия в современной экономике // Проблемы и перспективы экономических отношений предприятий авиационного кластера. 2019. С. 109–113.
8. Морозова Г. В., Дерина О. В. Развитие кадрового потенциала налоговых органов как условие повышения их эффективности [Электронный ресурс] // Регионоведение. 2016. № 3. URL: <https://regionsar.ru/ru/node/> (дата обращения: 31.03.2024).
9. Трушкина П. В., Рогачева В. Н. Проблемы коррупционного поведения должностных лиц налоговых органов [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2021. № 49 (391). URL: <https://www.elibrary.ru/> (дата обращения: 31.03.2024).
10. Кадровая безопасность предприятия: подходы, диагностика, направления совершенствования / В. А. Фурсов и др. // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 4-2. С. 270–276.

УДК 339.562.4(47+57)

**УСТРОЙСТВО И ПЕРСПЕКТИВЫ
ПАРАЛЛЕЛЬНОГО ИМПОРТА В РОССИИ**

П. В. Задорожная, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Л. Прушинской, 2

Значение параллельного импорта в России существенно возросло в последние годы, что было обусловлено в первую очередь санкциями со стороны «запада». Так, многие зарубежные компании прекратили сотрудничество с Россией, поэтому во избежание дефицита товаров на внутреннем рынке в стране стал частично разрешен параллельный импорт. В данной статье рассмотрен принцип ввоза товаров при параллельном импорте, приведены нормативные акты, регламентирующие данный вид деятельности, дан сравнительный анализ позитивных и негативных сторон такого импорта и его возможные последствия для нашей экономики.

Ключевые слова: параллельный импорт, «режимы исчерпания права», товары, конкуренция, контрафакт, внутреннее производство.

**THE STRUCTURE AND PROSPECTS OF PARALLEL
IMPORTS IN RUSSIA**

P. V. Zadorozhnaya, M. I. Migunova

Siberian Federal University, Institute of Trade and Services
2, L. Prushinskaya str., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The importance of parallel imports in Russia has increased significantly in recent years. Due to sanctions related to foreign policy, many foreign companies have stopped cooperating with Russia. In order to avoid a shortage of goods on the domestic market, parallel imports have been partially allowed in Russia. This scientific article examines the principle of importing goods with parallel imports, provides regulations governing this type of activity in Russia, analyzes the positive and negative sides of parallel imports and its possible consequences for our country.

Keywords: parallel import, "exhaustion of intellectual property rights", goods, competition, counterfeit, domestic production.

В связи с событиями последних лет, связанными с санкционным давлением, параллельный импорт играет важную роль для нашей страны.

Параллельный импорт – это ввоз в страну товаров из-за границы без разрешения правообладателя при условии, что они не являются контрафактными [1].

Название объясняется тем, что при такой системе, как официальный представитель компании, так и любой другой импортер могут законно ввозить в страну и продавать на её территории оригинальные товары, то есть делать это параллельно. Но важным условием является то, что ввозимая продукция обязательно должна законно быть оригинальной со всеми необходимыми сертификатами качества, лицензиями и разрешениями [2].

Таким образом, параллельный импорт осуществляется по схеме, изображённой на рис. 1.



Рис. 1. Схема поставок товаров при параллельном импорте

При запрете параллельного импорта ввоз и реализация товаров внутри страны возможны только через официальных дистрибьюторов – официальных представителей иностранной фирмы, занимающихся последующим сбытом импортируемых товаров внутри страны [3], как правило, в розничные магазины, а через них соответственно и к покупателям. Эта схема представлена на рис. 2.

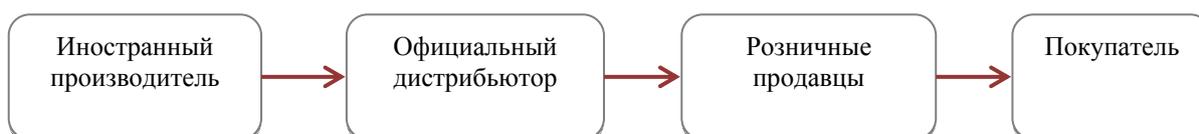


Рис. 2. Схема поставок товаров при запрете параллельного импорта

В России с 2002 года параллельный импорт был запрещён (за исключением ввоза жизненно важных товаров, таких как лекарства, оборудование для жизнеобеспечения и т. д.) [4]. Однако в 2022 году политическая ситуация в мире поспособствовала пересмотру этого запрета. В связи с началом военной спецоперации на Украине 24 февраля 2022 года Россия подверглась множеству санкций со стороны недружественных государств, и более 1000 зарубежных фирм покинуло российский рынок [5]. Так, во избежание дефицита товаров на внутреннем рынке 29 марта 2022 года вышло Постановление Правительства РФ от 29.03.2022 № 506 [6], разрешающее параллельный импорт на территории страны в отношении некоторых категорий товаров.

В соответствии с международными правилами торговли параллельный импорт является законным [7]. По текущей статистике ввоз в страну товаров без разрешения правообладателя активно применяется в странах, входящих в ЕАЭС, а также в Турции, Китае и ОАЭ [8].

Говоря о правовой составляющей параллельного импорта, также необходимо затронуть такой термин, как «принцип исчерпания права». «Принцип исчерпания права» означает, что иностранный производитель не может запретить использование своего товарного знака на территории другой страны, если эти товары уже введены в её гражданский оборот правообладателем или с его разрешения [9].

Момент, когда разрешение правообладателя на ввоз и распространение перестаёт учитываться, определяется режимами исчерпания права. Выделяют международный, региональный и национальный режимы [10]. Их характеристика представлена в табл. 1.

Таблица 1

Характеристика режимов исчерпания права

Режим исчерпания права	Характеристика
Международный	Не позволяет препятствовать распространению маркированного товара правообладателя после того, как его правомерно ввели в гражданский оборот в любой стране мира; – т. е. с разрешением иностранного правообладателя совершается только первая покупка, а в последующем импортёр может ввозить товар и заниматься его дистрибуцией в другой стране уже без разрешения; – право исчерпывается при первой продаже
Региональный	Запрещает вмешиваться правообладателю в распространение маркированного товара после его введения в гражданский оборот; – однако легальный оборот должен быть введен на территории определенного регионального экономического союза; – т. е. разрешение правообладателя всегда нужно, за исключением ввоза из стран-участниц региональных объединений; – право исчерпывается только на территории союза
Национальный	Правообладатель не может препятствовать товарообороту маркированной продукции, когда она была легально введена в гражданский оборот на территории конкретного государства; – т. е. разрешение иностранного правообладателя при ввозе в страну всегда нужно; – право исчерпывается только на территории страны

Режим исчерпания права относительно товаров, ввозимых в страну, каждое государство устанавливает самостоятельно. Так, в России действует региональный режим в отношении ввоза товаров стран-участниц ЕАЭС и национальный в отношении всех остальных зарубежных товаров. Однако, вышеупомянутое Постановление Правительства РФ от 29.03.2022 № 506 [6] устанавливает, что относительно некоторых товаров в России теперь действует международный режим исчерпания права.

Перечень товаров, разрешенных к параллельному импорту, определяется Приказом Минпромторга России от 21.07.2023 № 2701 [11], который периодически обновляется. В нем присутствуют такие категории товаров, как:

- одежда и обувь;
- бытовая техника и электроника (Dyson, Philips, Apple, Samsung, HP, Intel, Siemens, Asus, GoPro, Panasonic, Electrolux, CANON, Marshall);

- автомобили (HONDA, LAMBORGHINI, LAND ROVER, LEXUS, MAYBACH, ŠKODA, SUZUKI, TESLA, TOYOTA, VOLKSWAGEN);
- парфюмерия (Christian Dior, CLARINS, Formula 1, EUGENE – PERMA, EVIAN, L'Oréal);
- мыло и моющие средства;
- соль, сера, известь, цемент;
- продукты органической и неорганической химии (TOSHIBA, Transcend, VIEWSONIC, WD, ZOWIE);
- дубильные экстракты, красители;
- шины (Michelin, Bridgestone, Goodyear, Continental);
- изделия из кожи;
- фармакологическая продукция (O.B., Carefree, Miltenyi Biotec);
- натуральный и искусственный мех;
- алкогольные напитки (Jägermeister, MACALLAN MALIBU, JOHNNIE WALKER, JOSE CUERVO);
- оружие и боеприпасы;
- керамические изделия (IKEA, PYROTEK, ELTRA, Novelis);
- игрушки, игры и спортивный инвентарь (ADIDAS, DC COMICS, DISNEY, HASBRO, LEGO, MATTEL, NINTENDO, PlayStation, Xbox) и многие другие.

В законодательном акте № 2701 [11] товары могут быть указаны разными способами, например, только кодом ТН ВЭД. В таком случае к параллельному импорту разрешены все товары из указанных товарных позиций вне зависимости от того, какая компания их произвела. Также может быть указан код ТН ВЭД и название брендов, разрешенных к ввозу таким способом, или же код ТН ВЭД и название брендов-исключений, товары которых запрещено ввозить параллельным импортом.

Как уже было сказано, параллельный импорт в России был введен, в первую очередь, для предотвращения дефицита товаров внутри страны. В отношении многих товаров параллельный импорт является необходимой мерой, поскольку продукция местного производства не обладает высокой конкурентоспособностью, и потребители всё равно отдают своё предпочтение зарубежным фирмам. Это относится, прежде всего, к высокотехнологичным товарам. Также из-за прекращения работы иностранных компаний на территории России остановились поставки комплектующих товаров и сырья для местных предприятий, что имело негативные последствия для экономики нашей страны. Стоит отметить, что параллельный импорт вследствие усиления конкуренции местных и зарубежных производителей как раз может помочь повысить эффективность внутреннего производства, а, следовательно, и усилить национальную экономику.

Ещё ввоз товаров параллельным импортом может способствовать расширению ассортимента товаров и предотвращению спекуляции и лимитации поставок со стороны иностранных производителей.

Международный режим исчерпания права обеспечивает защиту от произвольного выставления правообладателем цен на один и тот же товар в разных странах, поскольку при параллельном импорте устанавливает цены и определяет объём поставок независимый импортер.

Но введение параллельного импорта имеет и отрицательную сторону. Так увеличение потока зарубежных товаров может не только задать своим примером новые стандарты качества для отечественной продукции, стимулируя внутреннее производство, но и сильно вытеснить местных производителей с российского рынка, если они не смогут выдержать конкуренции с зарубежными брендами.

Параллельный импорт может создать дополнительный риск проникновения на российский рынок контрафактных товаров. При отсутствии связи с производителями, предоставляющими гарантии и сервисное обслуживание, российские потребители могут столкнуться с тем, что компании-однодневки не станут нести ответственность за проданный некачественный импортируемый товар.

Таким образом, все эти нюансы могут привести к увеличению теневого сектора экономики внутри страны, к препятствованию пополнения государственной казны и другим негативным последствиям.

В заключение хотелось бы отметить, что параллельный импорт является уникальным экономическим инструментом, обладающим особой структурой и актуальностью в нашей стране в последние годы. В долгосрочной перспективе ввоз товаров без разрешения правообладателя таит в себе опасность для реализации важной политики в области импортозамещения и влечет за собой множество рисков, однако грамотное использование параллельного импорта в России способно оказать благотворное влияние на многие сферы жизни общества. Поэтому необходимо, чтобы таможенные органы сохраняли бдительность в отношении товаров, ввозимых параллельным импортом, а государство тщательно регулировало перечень продукции, разрешенной к ввозу таким способом.

Библиографические ссылки

1. Черничкина Г. Н. Правовая охрана объектов промышленной собственности в Российской Федерации : практ. коммент. законодательства [Электронный ресурс] // Москва : Юриспруденция, 2001. 328, [1] с. URL: <https://op.raj.ru/index.php/srednee-professionalnoe-obrazovanie-2/769-osnovy-pravovoj-okhrany-promyshlennoj-sobstvennosti-i-osobnosti-ee-zashchity-uchebnoe-posobie> (дата обращения: 25.02.2024).

2. Бабанов А. Б., Бохан П. А., Шетов А. А. Перспективы использования параллельного импорта в российской федерации [Электронный ресурс] // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2023. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-ispolzovaniya-parallelnogo-importa-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 21.02.2024).

3. Комлев Н. Г. Словарь иностранных слов : [более 4500 слов и выражений]. Москва : Эксмо, 2006 (Тверь : Тверской полиграфкомбинат). 669, [2] с.

4. По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 1252, статьи 1487 и пунктов 1, 2 и 4 статьи 1515 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «ПАГ» [Электронный ресурс] : Постановление Конституционного Суда РФ от 13.02.2018 № 8-П. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_290909/ (дата обращения: 25.02.2024).

5. Over 1,000 Companies Have Curtailed Operations in Russia But Some Remain [Электронный ресурс]. URL: <https://som.yale.edu/story/2022/over-1000-companies-have-curtailed-operations-russia-some-remain> (дата обращения: 25.02.2024).

6. О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 29.03.2022 № 506 (ред. от 28.06.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_413173/ (дата обращения: 25.02.2024).

7. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г. Часть II (ст.ст. III XXIII) [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/2560614/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/> (дата обращения: 25.02.2024).

8. Параллельный импорт: текущие результаты и развитие законодательства [Электронный ресурс]. URL: https://www.alta.ru/expert_opinion/100367/ (дата обращения: 25.02.2024).

9. Статья 1487 ГК РФ. Исчерпание исключительного права на товарный знак : «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)» от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 30.01.2024) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.zakonrf.info/gk/1487/#:~:text=Принцип%20исчерпания%20прав%20означает%2C%20что,самыми%2C%20никаким%20образом%20не%20измененными> (дата обращения: 25.02.2024).

10. Сагдеева Л. В. Принцип исчерпания прав как ограничение исключительных прав [Электронный ресурс] // Международное право. 2017. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsip-ischerpaniya-prav-kak-ogranichenie-isklyuchitelnyh-prav> (дата обращения: 25.02.2024).

11. Об утверждении перечня товаров (групп товаров), в отношении которых не применяются положения статей 1252, 1254, пункта 5 статьи 1286.1, статей 1301, 1311, 1406.1, подпункта 1 статьи 1446, статей 1472, 1515 и 1537 Гражданского кодекса Российской Федерации при условии введения указанных товаров (групп товаров) в оборот за пределами территории Российской Федерации правообладателями (патентообладателями), а также с их согласия [Электронный ресурс] : Приказ Минпромторга России от 21.07.2023 № 2701. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/23a02701/> (дата обращения: 23.02.2024)

© Задорожная П. В., Мигунова М. И., 2024

АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

А. В. Иванова, А. Е. Мерц, 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

Налоговые поступления являются важнейшим инструментом экономической политики государства, с формированием и осуществлением которой тесно связано экономическое и социальное развитие общества. Значимость налогов заключается в том, что они являются основным источником формирования доходов государства, необходимым для реализации его функций. В статье представлена классификация факторов, влияющих на налоговые поступления в бюджеты разных уровней. На примере Красноярского края проведен анализ налоговых платежей в доход федерального бюджета, дана оценка структурной динамики совокупной задолженности в бюджетную систему по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям.

Ключевые слова: налоги, сборы, страховые взносы, бюджет, задолженность.

ANALYSIS OF TAX REVENUE OF THE KRASNOYARSK REGION

A. V. Ivanova, A. E. Merts, N. I. Popova

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

Tax revenues are the most important instrument of the state's economic policy, the formation and implementation of which is closely linked to the economic and social development of society. The significance of taxes lies in the fact that they are the main source of state revenue, necessary for the implementation of its functions. The article presents a classification of factors influencing tax revenues to budgets of different levels. Using the example of the Krasnoyarsk Territory, an analysis of tax payments to the federal budget was carried out, an assessment was made of the structural dynamics of the total debt to the budget system for taxes and fees, penalties and tax sanctions.

Keywords: taxes, fees, insurance premiums, budget, debt.

Актуальность темы исследования не вызывает сомнений, поскольку в настоящее время основную часть бюджета РФ составляют налоговые поступления. Налоговые поступления обеспечивают государству выполнение возложенных на него сложных и важных для общества административной, оборонной, хозяйственной функций, являясь важнейшим инструментом экономической политики государства, с формированием и осуществлением которой тесно связано экономическое и социальное развитие общества [1, с. 10].

Эффективность реализации налоговой политики проявляется в наполняемости бюджетов всех уровней за счет налоговых поступлений. В связи с этим появляется востребованность в проведении глубокого всестороннего анализа объема поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в соответствующие уровни бюджетной системы. Мониторинг полноты и своевременности налоговых поступлений обеспечивает формирование финансовых ресурсов государства. В качестве объекта исследования выступает Красноярский край, являющийся одним из опорных, наиболее экономически развитых регионов России [2, с. 128]. Сравнительный анализ поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей Красноярского края и общий учет налоговых поступлений Сибирского Федерального округа в доход федерального бюджета РФ представлен в табл. 1.

Таблица 1

Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей Красноярского края и общий учет налоговых поступлений СФО в доход федерального бюджета РФ [3]

Год	Поступления Красноярского края, млн руб.	Поступления Сибирского ФО, млн руб.	Доля налоговых поступлений Красноярского края, %
2005	16 419,7	142 790,8	11,50
2010	24 924,6	154 548,3	16,13
2015	183 246,4	503 505,3	36,39
2019	425 999,5	1 023 814,7	41,61
2020	373 841,4	858 492,8	43,55
2021	410 902,3	1 230 379,6	33,40

Представленные данные свидетельствуют о росте доли поступлений налогов, сборов и иных обязательных платежей Красноярского края и налоговых поступлений Сибирского Федерального округа в доход федерального бюджета РФ, за исключением 2020 года. Значительное снижение налоговых поступлений в данный период объясняется изменением налогового потенциала малого и среднего предпринимательства под влиянием пандемии новой коронавирусной инфекции. Малые и средние предприятия в России столкнулись со значительными убытками, вызванными периодом самоизоляции, затратами на осуществление мер профилактики случаев заболевания коронавирусом на рабочем месте, падением спроса вследствие сокращения доходов россиян и многими другими проблемами [4, с. 194]. Следует учитывать, что на динамику налоговых поступлений оказывают влияние разнообразные факторы, классифицируемые по нескольким основным признакам (табл. 2) [5, с. 19].

Проводя декомпозицию, следует отметить, что отдельный фактор сложно уложить в строгие границы: взаимовлияние каждого из них обусловлено средой (экономической, политической, социальной и т. д.) [5, с. 20].

Актуальным направлением анализа налоговых поступлений является изучение состава и структуры совокупной задолженности в бюджетную систему по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям. Результаты исследования в данном направлении отражены на рис. 1.

Представленные данные свидетельствуют о том, что совокупная задолженность по Красноярскому краю в бюджетную систему по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям на 01.01.2022 года возросла на 12 119 млн руб или 102,7 % по сравнению с предшествующим периодом и составила 23 918,3 млн руб. Рост задолженности по сравнению с 2020 годом составляет 100,2 %.

Структурный анализ показал, что наибольшая доля задолженности приходится на задолженность по федеральным налогам и сборам, доля которой в динамике увеличивается и на 01.01.2022 г. составляет 53,5 %. Следует отметить, наличие значительной суммы задолженности по страховым взносам, доля которой варьирует в пределах 24 % на протяжении анализируемого периода.

Таблица 2

Группировка факторов, влияющие на налоговые поступления в бюджеты разных уровней

Классификационный признак фактора	Состав группы
Экономические	Налоговая политика
	Уровень развития экономики
	Уровень деловой активности
	Отраслевая структура экономики
	Инвестиционный климат
	Уровень занятости населения
	Уровень инфляции
	Объем и товарная структура внешнеэкономической деятельности
Налогового администрирования	Эффективность налогового контроля
	Уровень профессиональной подготовки работников налоговых органов
	Уровень методического обеспечения администрирования
Правовые	Налоговое законодательство
	Бюджетное законодательство
Социальные	Перераспределение государством своих финансовых ресурсов между различными категориями населения
	Уровень социальной ответственности налогоплательщика
	Налоговая культура

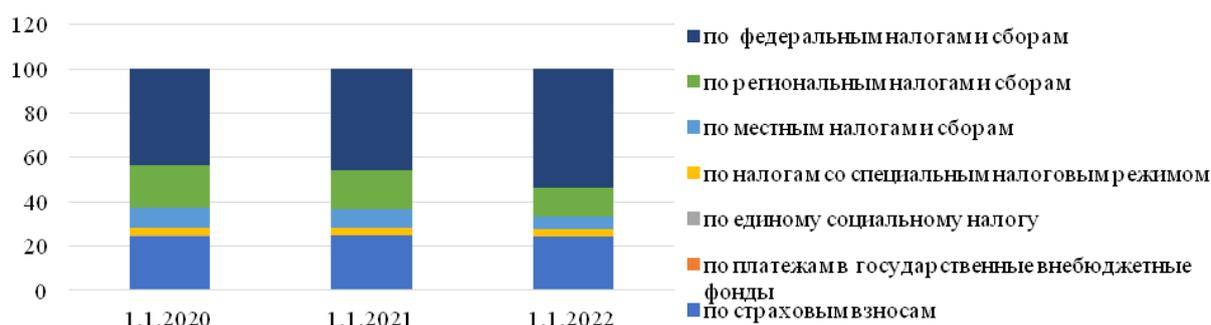


Рис. 1. Структура совокупной задолженности по Красноярскому краю в бюджетную систему по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям, % [6]

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что налоговые поступления выполняют важную роль в экономической жизни государства и общества в целом. Значимость налогов заключается в том, что они являются основным источником формирования доходов государства, необходимых для реализации его функций и направляемых

на финансирование социальных программ, укрепление обороноспособности страны, защиты ее суверенитета, развитие рыночной, региональной, институциональной, производственной, социальной, инновационной инфраструктуры и других сфер деятельности государства.

Библиографические ссылки

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 433 с.

2. Попова Н. И., Ильиных А. И., Мельникова М. Д. Проблемы обновления основных фондов Красноярского края // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2021. № 26. С. 127–131.

3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 19.03.2024).

4. Стародубцева А. А., Каткова А. А., Попова Н. И. Анализ финансовых последствий пандемии Covid-19 для российских предприятий // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2022. № 29. С. 190–195.

5. Белогорская А. Н., Сорокина Е. В., Тетерина Н. А. Факторы формирования налоговых доходов региона // Вестник РУК. 2016. № 4 (26). С. 19–26.

6. Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва [Электронный ресурс]. URL: <https://24.rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 19.03.2024).

© Иванова А. В., Мерц А. Е., Попова Н. И., 2024

ПОРЯДОК УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ – СУБЪЕКТАХ МАЛОГО БИЗНЕСА

А. П. Короткова

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

Статья представляет обзор по порядку обложения налогом на прибыль строительных организаций – субъектов малого бизнеса, которые с одной стороны, имеют обособленные подразделения, а с другой, потеряли право на применение льготного режима. Рассматриваются и обосновываются варианты уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, который осуществляется либо ежеквартально, либо ежемесячно при условии, что выбор налоговой базы для распределения налога на прибыль и конкретного варианта распределения зависит от категории налогоплательщика.

Ключевые слова: строительство, налог на прибыль, налоговая база, субъекты малого предпринимательства.

THE PROCEDURE FOR ACCOUNTING FOR INCOME TAX IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS – SMALL BUSINESS ENTITIES

A. P. Korotkova

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

The article provides an overview of the procedure for taxing profits of construction organizations – small business entities, which, on the one hand, have separate divisions, and on the other, have lost the right to apply preferential treatment. The options for paying advance payments for income tax, which is carried out either quarterly or monthly, are considered and justified, provided that the choice of the tax base for the distribution of income tax and the specific distribution option depends on the category of taxpayer.

Keywords: construction, income tax, tax base, small business entities.

Налог на прибыль является прямым налогом, который начисляется на доходы организаций и зависит от финансовых результатов их деятельности [1]. Налог рассчитывается как 20 % от разницы между доходами и расходами компании. Прибыль, полученная организацией, подлежит налогообложению согласно правилам, установленным в главе 25 Налогового кодекса РФ. В 2024 году 3 % прибыли идет в федеральный бюджет, а 17 % – в региональный бюджет. Эта система будет действовать до конца 2030 года, после чего произойдет изменение в распределении налогов. Налог на прибыль в федеральный бюджет исчисляется по головной организации [2].

Субъекты малого бизнеса имеют определенный статус, который обеспечивает им доступ к различным льготам и поддержке со стороны государства [3]. Также малые предприятия имеют возможность предоставлять отчетность в упрощенном формате,

обычно в виде баланса и отчета о финансовых результатах. Местные власти имеют право устанавливать сниженные налоговые ставки для субъектов малого и среднего предпринимательства, включая налог на прибыль, имущественные налоги, земельный налог и налог на транспорт.

Авансовые платежи по налогу на прибыль могут быть уплачены ежеквартально или ежемесячно в зависимости от категории налогоплательщика. Формат уплаты определяется в соответствии с правилами, применимыми к конкретному контрагенту. Рассмотрим различные варианты уплаты налога и категории налогоплательщиков.

Организации обязаны делать ежеквартальный авансовый платеж по налогу на прибыль, если они попадают под п. 3 ст. 286 НК РФ. Если организация не соответствует критериям данного пункта, то вместо ежеквартальных авансовых платежей по налогу на прибыль должны уплачиваться ежемесячные [4].

Согласно критериям, установленным в ст. 4 №209-ФЗ, предприятие ООО «ЛТЭК» является малым, но имеет обособленные подразделения [5]. Благодаря этому, его выручка за последние 4 квартала превышает 60 млн руб., и, следовательно, организация обязана уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно [6].

Налог на прибыль в бюджеты субъектов РФ исчисляется по месту нахождения и учета обособленного подразделения. Согласно ст. 288 НК РФ для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений, строительная фирма ООО «ЛТЭК» использует такие показатели обособленного подразделения как: «Средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников» и «Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества» [7]. Как происходит данное распределение налога на прибыль за 9 месяцев 2023 года в организации ООО «ЛТЭК» показано в табл. 1.

Результаты по расчетам, представленные в табл. 1 осуществлялись в следующей последовательности: во-первых, необходимо было вычислить среднюю численность сотрудников на каждом отдельном участке, во-вторых определить их долю от общей численности. Следующим этапом требовалось вычислить среднюю стоимость амортизируемого имущества на каждом участке, а затем определить их удельный вес в общей стоимости. Далее необходимо вычислить долю для распределения прибыли методом средней. К примеру, для Красноярска доля распределения прибыли высчитывалась следующим образом: $(0,20 + 0,544259)/2 = 0,372129$. Таким же образом были рассчитаны доли для всех остальных подразделений.

После данных действий необходимо найти налоговую базу для расчета по обособленным подразделениям за 9 месяцев 2023 года [8]. Для этого всю прибыль умножали на свою долю для каждого подразделения, например, Краснотурьинск: $30\,828\,999,00 \cdot 0,077251 = 2\,381\,540$.

В региональный бюджет сумма за 9 месяцев 2023г.: (сумма налога – 6 месяцев сумма налога) = $(30\,828\,999,00 - 20\,620\,240,00) = 10\,208\,759,00 \cdot 17\% = 1\,735\,489,00$ руб. Далее эта сумма распределялась также на каждое подразделение отдельно в соответствии со своей долей. Красноярск: $1\,735\,489,00 \cdot 37,21130\% = 645\,798$ руб.

В федеральный уплачивает только головное подразделение = $10\,208\,759,00 \cdot 3\% = 306\,263,00$ руб.

Налог на прибыль за 9 месяцев составил 20 % от суммы 30 828 999,00 и будет равен 6 165 800,00.

В компании ООО «ЛТЭК» сумма налога, подлежащая уплате авансовыми платежами, осуществляется в 2 этапа. На первом этапе происходит распределение налога на прибыль поквартально (расчеты представлены в табл. 1). На втором этапе происходит определение суммы ежемесячного платежа (расчеты представлены в табл. 2) исходя из определенных в табл. 1 суммы квартального платежа.

Таблица 1

Распределение налога на прибыль за 9 месяцев 2023 года в ООО «ЛТЭК»

Показатель	Всего	1	2	3	4	5	6	7
ССЧ	52,29	10,71	6,67	6,78	1,74	7,88	17,19	1,32
ДОЛЯ ССЧ	1,00	0,20	0,13	0,13	0,03	0,15	0,33	0,03
СРС ОС	22 293 069,92	12 133 198,17	459 742,43	5 834 363,82	320 357,37	100 268,36	3 398 835,72	46 304,05
ДОЛЯ ОС	1,000000	0,544259	0,020623	0,261712	0,014370	0,00498	0,152461	0,002077
ДРП*	1,000000	0,372129	0,075311	0,195856	0,022185	0,077251	0,241229	0,016039
% ДРП	100,00000	37,2113	7,53280	19,58560	2,21830	7,72500	24,12330	1,60370
НБ 9 мес. *	30 828 999,00	11 471 871	2 322 287	6 038 044	683 880	2 381 540	7 436 972	494 405
□ аванс 4 кв. и 1 кв. *	1 735 489,00 (рег.бюд.)	645 798	130 731	339 906	38 498	134 067	418 657	27 832

* ДРП – Доля для распределения прибыли НБ 9 мес. – Налоговая база для расчета по обособленным подразделениям за 9 месяцев 2023г □ аванс 4 кв. и 1 кв. – Распределение аванса на 4 кв. 2023г. и 1 кв. 2024 г. Подразделения: 1 – Красноярск, 2 – Кубака, 3 – Санкт-Петербург (головное), 4 – Сопка Кварцевая, 5 – Краснотурьинск, 6 – Амурск, 7 – Невенрекан.

Таблица 2

Распределение оплаты по налогу на прибыль за 9 месяцев 2023 года в ООО «ЛТЭК»

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	Всего
Переплата	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
НДП*	(278 244)	(119 031)	(154 120)	(28 720)	(221 002)	(58 499)	84 049	(136 864)	(912 431)
АДП*	1 291 596	679 812	261 462	76 996	837 314	268 134	55 664	612 526	4 083 504
4 кв. 2023 г	645 798	339 906	130 731	38 498	418 657	134 067	27 832	306 263	2 041 752
1 кв. 2024 г	645 798	339 906	130 731	38 498	418 657	134 067	27 832	306 263	2 041 752
Оплата 28.10.23	0	0	0	0	0	0	84 049	0	84 049
Оплата с УП*	1 013 352	560 781	107 342	48 276	616 312	209 635	55 664	475 662	3 087 024
28.10.23	0	0	0	0	0	0	9 277	0	9 277
28.11.23	152 288	107 573	0	0	58 102	30 879	9 277	67 310	425 429
28.12.23	215 266	113 302	0	9 778	139 553	44 689	9 278	102 089	633 955
26.01.24	215 266	113 302	20 188	12 834	139 553	44 689	9 277	102 087	657 193
28.02.24	215 266	113 302	43 577	12 834	139 553	44 689	9 277	102 087	680 582
28.03.24	215 266	113 302	43 577	12 834	139 553	44 689	9 278	102 089	680 588

*НДП – начислено налога по декларации; АДП – рассчитано авансов налога по декларации.

Оплата с УП. – Всего к оплате АВ по срокам с учетом переплаты: Подразделения: 1 – Красноярск, 2 – Санкт-Петербург (рег.бюджет); 3 – Кубака; 4 – Сопка Кварцевая; 5 – Амурск; 6 – Краснотурьинск; 7 – Невенрекан; 8 – Санкт-Петербург (фед.бюджет).

Распределение сумм авансовых платежей по месяцам в конкретном квартале зависит от результатов работы компании в этот период [9].

Например, если были запланированы авансовые платежи на следующие 6 месяцев при расчете налога на прибыль за 9 месяцев 2023, то фактические результаты деятельности, появившиеся в начале следующего квартала, могут повлиять на распределение этих средств.

На практике не всегда удается платить точно по заранее распланированным суммам. Так, например, по подразделению «Сопка Кварцевая» вследствие допущения некачественных работ и не подписания форм КС-2 и КС-3 привело к неравномерности признания объемов выполненных работ и расходов по ним [10].

Следовательно, компании необязательно платить налог по подразделению «Сопка Кварцевая» в первом и втором месяце. К 3 кварталу 2023 года было излишне начислено 28 720 рублей. Однако, так как за 4 квартал 2023г. необходимо будет заплатить 38 498 рублей после расчетов, компания сможет не платить ничего 28.10.2023 и 28.11.2023, а оставшуюся сумму в размере 9 778 рублей оплатить 28.12.2023 г.

В 1 квартале 2024 г. года будут выплачиваться равномерные платежи в размере 12 834 рублей каждый 28 число месяца, за исключением января, когда платеж будет осуществлен 26.01.2024, поскольку 28.01.2024 приходится на выходной день [11].

Таким образом, обложение налогом на прибыль в строительных организациях – субъектах малого бизнеса является сложным и требует внимательного подхода. Выбор оптимального варианта уплаты налога на прибыль и налоговой базы зависит от конкретных условий деятельности предприятия.

Факт того, что компания ООО «ЛТЭК» за последние 4 квартала получила прибыль свыше 60 млн руб., лишает компанию возможности не уплачивать налог на прибыль авансовыми ежемесячными платежами.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // Справочная правовая система «Консультант плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.03.2024).

2. Ставки налога на прибыль в 2024 году [Электронный ресурс]. URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/nalog-na-pribyl-stavki-tablica> (дата обращения: 15.03.2024).

3. Адаменко А. А. Действующие льготы для субъектов малого бизнеса // Вестник Академии знаний. 2019. № 30 (194).

4. Авансовые платежи по налогу на прибыль [Электронный ресурс]. URL: https://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/avansovye_platezhi_nalog_na_pribyl/avansovye_platezhi_po_nalogu_na_pribyl_kto_platit_i_kak_rasschitat-23/ (дата обращения: 16.03.2024).

5. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // Справочная правовая система «Консультант плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.03.2024).

6. Афанасьева Н. И. Проблемы исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения // Бухгалтерский учет, налоги и налогообложение. 2020. С. 213–216.

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина

России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090) // Справочная правовая система «Консультант плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 15.03.2024).

8. Федеральная налоговая служба. Налог на прибыль организаций [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/profitul/> (дата обращения: 15.03.2024).

9. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями» : учеб. пособие / Е. С. Берестова, Е. А. Елгина, Т. В. Кожина, М. И. Мигунова [и др.]. Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2023. 364 с.

10. Герасимова Л. Н. Бухгалтерский учет в строительстве : учебник. (Бакалавриат и магистратура). Москва : КноРус, 2022. 470 с.

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024) // Справочная правовая система «Консультант плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.03.2024).

© Короткова А. П., 2024

К ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАТЕЖА

К. И. Круглова, А. А. Сулова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Лиды Прушинской, 2

В последние два года в России произошли значительные изменения в системе уплаты налоговых платежей для налогоплательщиков, которая была обусловлена введением системы единого налогового платежа, под которую попали практически все налоговые платежи. Эта система была разработана с целью упрощения администрирования налогов с одной стороны и простоты их уплаты с другой стороны. Представленная статья основана на результатах прошлой работы авторов, в которой рассматривались преимущества и недостатках ЕНП [4]. В данной статье авторы акцентировали внимание на основных изменениях в системе ЕНП, которые ожидаются с 2024 года, а также провели анализ причин этих изменений и оценка их положительного или отрицательного воздействия на налогоплательщиков.

Ключевые слова: единый налоговый платёж, единый налоговый счёт, налог, индивидуальный предприниматель, организация.

TO THE QUESTIONS ABOUT THE SINGLE TAX PAYMENT

K. I. Kruglova, A. A. Suslova

Siberian Federal University
79, Svobodny prospekt, Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

Over the past 2 years, Russia has undergone significant changes in the system of paying taxes for taxpayers. A single tax payment system was introduced, which covered almost all customs payments. This system was developed with the aim of simplifying the administration of taxes on the one hand, and on the other hand, making them easy to pay. The article is based on the results of previous work, in which the authors focused on the advantages and disadvantages of the EPP [4]. This article discusses the changes in the UTP system that are expected from 2024, as well as the reasons for these changes and an assessment of their positive or negative impact on taxpayers.

Keywords: single tax payment, single tax account, tax, individual entrepreneur, organization.

Единый налоговый платёж был введен с целью упрощения администрирования налогов с одной стороны, а с другой – простоты их уплаты [1]. Он также должен способствовать уменьшению теневой экономики и стимулировать развитие предпринимательства, но на деле с каждым нововведением у предпринимателей возникает множество вопросов с порядком его применения. Цель исследования – изучение изменений в Налоговом кодексе, касающиеся ЕНП. В статье рассматриваются вопросы, касающиеся механизма данных изменений; принципа их работы; необходимой документации; видов налогов, по которым произошли изменения.

Поправки, касающиеся изменений ЕНП, были приняты в конце июля 2023 года, но некоторые из них имели обратную силу и вступили в действие действовать с января этого года [2]. Изначально единый налоговый счёт (ЕНС) появился в России в конце 2022 года в рамках пилотного проекта. Его внедрение было обусловлено необходимостью модернизации системы налогообложения и упрощения администрирования налогов.

В рамках проекта был проведён анализ опыта зарубежных стран, которые уже используют аналогичные системы. К таким странам относятся Латвия, Швеция, Грузия, Армения, Австрия и ФРГ.

Суть ЕНС заключается в том, что налогоплательщики перечисляют денежные средства в бюджет без указания конкретного налога. Все перечисленные средства поступают на единый налоговый счёт, открытый Федеральным Казначейством для каждого налогоплательщика [4].

Внедрение единого налогового платежа сопровождалось возникновением вопросов у налогоплательщиков, а также выявлением недостатков системы. Так, например, возникла проблема обязанности налогоплательщиков подавать уведомления о сумме налога, если этот налог платится до сдачи декларации. Как возможное решение проблемы можно было бы разрешить подавать уведомления в составе платёжного поручения, такая возможность есть только в 2023 году. Но в соответствии с изменениями, перестанет действовать формирование платёжек, а будет осуществляться формирование уведомлений.

Следующий недостаток – сроки уплаты НДФЛ неудобны и нелогичны. Как возможное решение можно было бы предложить до 28 числа переводить в бюджет НДФЛ на весь прошлый месяц. В 2023 году сроки уплаты были до 28 числа – НДФЛ за 23 число прошлого месяца, за 22 число – текущего. В связи с изменениями, до 25 числа подаётся уведомление о сумме НДФЛ, удержанного в период с 1 числа текущего месяца по 22, после до 28 числа эта сумма переводится на ЕНС, а за период с 23 числа по 31 число подаётся уведомление до 3 числа следующего месяца, платёж осуществляется до 5 числа.

НДФЛ находятся на ЕНС вместе с другими налогами. Как возможное решение можно было бы уплачивать НДФЛ отдельным платежом (не в составе ЕНП), т. е. напрямую в бюджет, но решения для данного недостатка не было предложено. Произошли изменения в порядок зачисления единого налогового платежа, Правила которого установлены Налоговым Кодексом РФ [3]. Внедрение нового порядка расчётов через ЕНС привело к тому, что интересы региональных и местных бюджетов оказались поставлены под угрозу. Теперь все платежи, в том числе НДФЛ, поступают в Федеральное казначейство. При этом в случае отрицательного сальдо счёта компании или ИП недоимки по другим платежам погашаются в первую очередь.

В результате НДФЛ, предназначенный для региональных и местных бюджетов, может быть направлен на погашение задолженности по другим платежам. Это приводит к задержкам в поступлении НДФЛ в местные бюджеты, что негативно сказывается на их финансовом положении. В свою очередь, муниципальные и региональные власти не могут своевременно выполнять свои обязательства перед гражданами и организациями. Порядок зачисления единого налогового платежа до вступления в силу закона № 196-ФЗ отоброжен на рис. 1.

В целях обеспечения своевременного поступления НДФЛ в региональные и местные бюджеты, был принят закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ, который изменил очередность списания средств с ЕНС. Согласно новым правилам, НДФЛ теперь перечисляется в местные бюджеты в первую очередь, а затем уже используется для погашения задолженности по другим платежам, что представлено на рис. 2.

Для более глубокого понимания изменений в системе единого налогового платежа целесообразно рассмотреть конкретные нововведения, которые обобщены и представлены авторами в табл. 1.

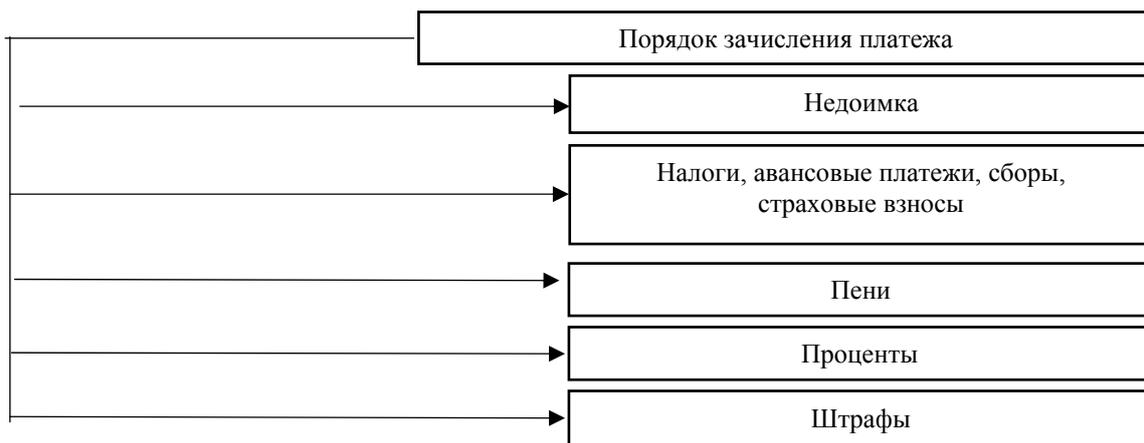


Рис. 1. Порядок зачисления единого налогового платежа до вступления изменений [4]

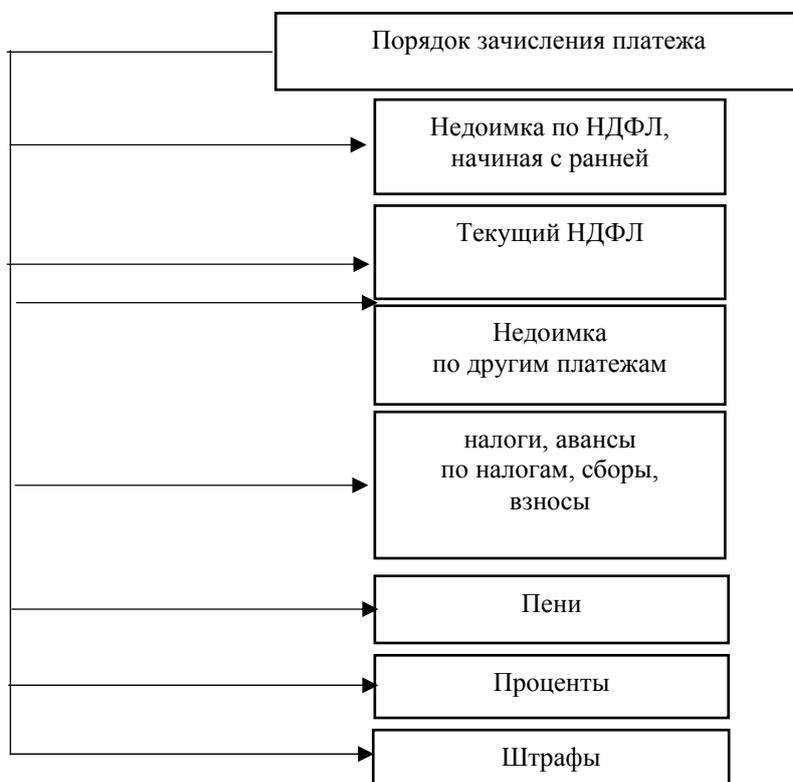


Рис. 2. Порядок зачисления единого налогового платежа [8]

На некоторых изменениях остановимся подробнее. Отмена платежей со статусом 02 считается главным изменением в системе единого налогового платежа. Данное изменение вступит в силу с 1 января 2024 года и в соответствии с ним, перестанет действовать формирование платежей, а будет осуществляться формирование уведомлений [6]. В случае если на ЕНС не будет достаточного положительного сальдо при наступлении срока платежа, начнут начисляться пени. Однако до конца 2023 года временно не начисляются пени в случаях, когда на ЕНС есть достаточное положительное сальдо, но налоговый платеж не оплачен полностью [5].

Изменения в едином налоговом платеже в 2024 году

Вид изменения	Описание
Отмена платежей со статусом 02	В 2023 – формирование платёжек вместо уведомлений. В 2024 – перечисление суммы на единый налоговый счёт и подача уведомлений
Изменения в перечне КБК	Введение новых кодов для некоторых видов госпошлин и по НДФЛ
Правила заполнения платёжек	В 2023 – платёжки по отдельным КБК, в 2024 – единый шаблон
Сдача уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ дважды в месяц	Является правом для налоговых агентов, но не обязанностью
Подача налогового уведомления с отрицательной суммой	Является правом, не обязанностью. В 2023 данного права не было

В целях обеспечения плавного перехода на единый налоговый платеж в период в 2023 году был введен статус 02 для платежных поручений. Однако, как показал анализ, большая часть таких платежных поручений содержала ошибки и расхождения, которые не могли быть исправлены в автоматическом режиме. Это приводило к затягиванию сроков обработки платежей и неэффективному использованию ресурсов банка.

В связи с этим с 01.01.2024 платежные поручения со статусом 02 будут автоматически аннулироваться без возможности исправления. Это позволит сократить сроки обработки платежей и повысить эффективность использования ресурсов банка.

Следующее изменение – изменения в перечне КБК. Согласно новым правилам, начиная с 2024 года все налоги и взносы (кроме взносов на травматизм) должны быть оплачены на КБК ЕНП платежкой со статусом 01. Конкретный код КБК для единого налогового платежа в 2024 году будет 18201061201010000510. Этот код следует указать в поле 104 платежки по ЕНП [7].

Данное изменение было вызвано необходимостью повышения эффективности администрирования налога и обеспечению своевременного и полного поступления НДФЛ в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Использование новых кодов по НДФЛ позволяет автоматизировать процесс распределения поступлений налога между бюджетами разных уровней. Это достигается благодаря тому, что коды содержат информацию о бюджете, в который должен быть перечислен налог.

Правила заполнения платёжек. С 1 января 2024 года отдельных платежей на конкретные КБК нет, поэтому все компании и ИП оформляют платежное поручение по единому шаблону. В поле 101 платежки по ЕНП указывается код статуса плательщика «01». В поле 102 российские организации ставят «0», но могут указать КПП плательщика. В полях 106–109 платежки по ЕНП вместо основания платежа, номера и даты документа указывается «0».

Создание единого шаблона платежных поручений в 2024 году вместо платежей по отдельным КБК в 2023 году вызвано следующими причинами:

1. Повышение эффективности администрирования платежей. Единый шаблон позволяет более точно идентифицировать вид платежа, его основание и бюджет, в который он подлежит уплате. Это упрощает и ускоряет процесс обработки платежей, а также способствует снижению ошибок.

2. Обеспечение прозрачности и открытости платежей. Единый шаблон позволяет любому желающему получить информацию о платеже, включая его вид, основание, бюджет и сумму.

3. Сокращение расходов на администрирование платежей. Единый шаблон позволяет автоматизировать некоторые процессы обработки платежей, что приводит к сокращению расходов на администрирование.

В 2023 году платежи по разным видам налогов и сборов перечислялись в бюджеты разных уровней по отдельным КБК. Это приводило к следующим проблемам:

1. Сложность и трудоемкость заполнения платежных поручений. Предприятиям и гражданам приходилось заполнять отдельные платежные поручения для каждого вида налога или сбора. Это приводило к ошибкам и задержкам в обработке платежей.

2. Непрозрачность и закрытость платежей. Информация о платежах по отдельным КБК была доступна только налоговым органам и другим уполномоченным органам. Это затрудняло контроль за поступлением платежей и их целевым использованием.

3. Увеличение расходов на администрирование платежей. Разные КБК для разных видов платежей требовали от налоговых органов и банков разработки и внедрения отдельных программных решений для обработки платежей. Это приводило к увеличению расходов на администрирование.

Единый шаблон платежных поручений призван решить эти проблемы. Он упрощает и ускоряет заполнение платежных поручений, делает платежи более прозрачными и открытыми, а также способствует сокращению расходов на администрирование.

Сдача уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ дважды в месяц. Начиная с 1 января 2024 года, налоговые агенты должны будут платить НДФЛ и подавать уведомления об исчисленных суммах дважды в месяц. В первом периоде, с 1 по 22 число месяца, уведомление нужно будет подать до 25 числа, а налог заплатить до 28 числа. Во втором периоде, с 23 числа до конца месяца, уведомление нужно будет подать до 3 числа следующего месяца, а налог заплатить до 5 числа следующего месяца. Тем не менее, по НДФЛ, рассчитанному и удержанному с 23 по 31 декабря, ничего не изменяется, и срок для предоставления уведомления и уплаты налога за указанный период остается без изменений – последний рабочий день года. Введение возможности представления уведомления о перечислении НДФЛ два раза в месяц и представляет собой благоприятное улучшение, направленное на повышение эффективности управления налоговой системой, и обеспечения своевременного и полного поступления НДФЛ в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Изменение в подаче налогового уведомления с отрицательной суммой направлено на упрощение и ускорение процесса уплаты налога, а также на повышение эффективности администрирования налога.

Необходимость подачи налогового уведомления с отрицательной суммой может возникнуть при следующих случаях:

1. Если в течение месяца у налогового агента не было доходов, облагаемых НДФЛ.
2. Если в течение месяца налоговым агентом были произведены удержания НДФЛ с доходов работников, но сумма этих удержаний превысила сумму начисленного НДФЛ.

3. Если в течение месяца налоговым агентом были произведены перечисления НДФЛ в бюджет, превышающие сумму начисленного НДФЛ.

Таким образом, обязательное введение в 2023 году единого налогового платежа и переход предпринимателей на единый налоговый счёт вызвал множество вопросов, связанных с непониманием, что такое ЕНС и как с этим работать. Со временем работа в данной системе стала понятна, но всё ещё оставались нерешённые вопросы, разъяснения на которые давали налоговые органы. И после этого, когда предприниматели разобрались в данной системе, в Налоговом законодательстве появляются новые правила и изменения, притом что некоторые из них уже должны применяться на практике,

а некоторые будут действовать только на следующий год. Целью данных изменений является упрощение системы налогообложения, но оценить положительную или отрицательную динамику нововведений можно будет спустя время.

Библиографические ссылки

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (ред. от 28.12.2022) от 29 июня 2022 года № 263-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. Ст. 1, п. 8. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.03.2024).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // Официальный интернет-портал правовой информации. Ст. 11.3. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.03.2024).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : Закон Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) от 16 июля 1998 года № 146-ФЗ // Официальный интернет портал правовой информации. Ст. 45, ч. 8. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/6260761a81d7b15d58997b97c292db75828e1b1f/ (дата обращения: 05.03.2024).

4. Круглова К. И., Сулова А. А. Преимущества и недостатки ЕНП // Современные аспекты учета, анализа и аудита / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2023. С. 75–79.

5. О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 № 500 (с изменениями от 30.06.2023) // Официальный интернет-портал правовой информации. п. 2. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.03.2024).

6. О применении ЕНС и о заполнении уведомлений в виде распоряжений на перевод денежных средств и платежных документов для перечисления платежей в бюджетную систему РФ с 01.01.2023 [Электронный ресурс] : Письмо ФНС от 02.06.2023 № ЗГ-3-8/7361. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.03.2024).

7. Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 17.05.2022 № 75н (ред. от 28.08.2023) (Зарегистрировано в Минюсте России 08.07.2022 № 69202) // Официальный интернет-портал правовой информации п. 2. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.03.2024).

8. О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 17.05.2023 № 196-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. Ст. 1, п. 2 (б). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_448081/ (дата обращения: 05.03.2024).

7. О преимуществах ЕНС в эфире программы «Налоги» с начальником управления по работе с задолженностью ФНС России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.03.2024).

8. Новое в бухгалтерском учёте и налогах в 2023 [Электронный ресурс] : Онлайн-конференция. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.03.2024).

**ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕДИАЦИИ
ВО ВЗАИМОДЕЙСТВИИ ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕСА
В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

И. А. Мисинева¹, Т. П. Грасс²

¹Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

²Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации
имени Главного маршала авиации А. А. Новикова
Российская Федерация, 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов, д. 38
E-mail: imisineva@mail.ru

Изучение посвящено выявлению возможностей и ограничений использования медиации, как досудебной формы взаимодействия государственных структур и бизнеса, в системе налогового контроля, представлена экспериментальная российская практика ее использования.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговые правонарушения, налоговые споры, медиация, досудебное урегулирование.

**THE POSSIBILITIES OF USING MEDIATION IN THE INTERACTION
OF THE STATE AND BUSINESS IN THE TAX CONTROL SYSTEM**

I. A. Misineva¹, T. P. Grass²

¹Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

²Sankt-St. Petersburg State University of Civil Aviation named after Chief Marshal
of Aviation A. A. Novikov
38, Pilotov str., St. Petersburg, 196210, Russian Federation
E-mail: imisineva@mail.ru

The study is devoted to identifying the possibilities and limitations of using mediation as a pre-trial form of interaction between government agencies and business in the tax control system, and the experimental Russian practice of its use is presented.

Keywords: tax control, tax offenses, tax disputes, mediation, pre-trial settlement.

Процедура медиации относительно новый способ взаимодействия государственных органов и представителей бизнес-сообщества. использование его связано с расширением форм досудебного урегулирования налоговых споров. Утвержденная приказом ФНС России от 13.02.2013 г. № ММВ-7-9/78@ «Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации» [3]

предусматривает основные направления разрешения налоговых споров, в том числе: урегулирование спорных ситуаций без привлечения судебных органов; изменение порядка урегулирования споров с досудебного на внесудебный; внедрение примирительных процедур; внедрение механизмов разрешения налоговых споров.

Таким образом, досудебное урегулирование конфликтных ситуаций возможно не только в порядке подачи предусмотренной статьями 101.2, 139.1 НК РФ апелляционной жалобы, но и с позиции альтернативного способа разрешения возникших разногласий [1].

Медиация (посредничество) – способ урегулирования конфликтных ситуаций, при содействии медиаторов, при условии добровольного согласия сторон, целью которого является взаимоприемлемое решение [4]. В отличие от формы разрешения спора в судебной инстанции, медиация более проста, в ее основе лежат не нормативно – правовые акты, а анализ конфликта между сторонами. Медиатор, являясь независимой стороной, выступает в качестве независимого посредника, его цель – помочь конфликтующим сторонам в формировании решения учитывающего баланс интересов обеих сторон. Сам же медиатор для понимания природы конфликта должен иметь познания в области налогообложения, экономики, бухгалтерского учета, правовой сфере [7].

Как показало изучение многие страны, например, Германия, США, Италия и многие другие успешно внедряют медиативные практики в сферу взаимоотношений в области налогообложения.

Впервые данный инструмент начали применять в США, затем он получил распространение в Германии, Великобритании и других государствах [5; 6]. Эффективность его применения подтверждается международным опытом.

Процедура медиации вписывается в процесс взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в ходе проведения контрольно – аналитической работы. Медиативный подход будет полезен при проведении выездных и камеральных проверок и иных контрольных мероприятий, в том числе для решения вопросов: распределение налоговой нагрузки, для минимизации имущественных потерь; построение конструктивного взаимодействия с налоговым органом; выявление на ранней стадии имеющихся налоговых рисков, с целью их нивелирования; минимизация вероятности применения налоговых санкций. Таким образом, учитывая современные условия, цифровизацию осуществления налогового контроля, а также переход к формам электронного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, большое значение приобретают альтернативные способы решения конфликтных ситуаций, в числе которых медиация.

К настоящему времени механизм применения медиации в урегулировании налоговых споров, возникших в результате взаимодействия налоговых органов и бизнес – структур в РФ, только проходит апробацию.

Эксперимент по применению данной процедуры впервые проведен в 2020 году в рамках осуществления налогового контроля ИФНС России № 21 по г. Санкт-Петербургу в отношении ООО «Риф».

По опыту применения процедуры медиации в ИФНС России № 21 по г. Санкт-Петербургу между Инспекцией и налогоплательщиком заключено соглашение, учитывающее нормы Федерального закона от 27.07.2010 № 193-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» [2]. Данное соглашение удостоверено нотариально.

Заключение подобных соглашений гарантирует налоговому органу поступление в бюджет сумм налогов, а налогоплательщику не проведение выездной проверки

по периодам и налогам, прописанным в соглашении. В ходе проведения консультационной работы с медиатором, между налоговым органом и ООО «Риф» достигнуто соглашение, на основании которого организацией в течение трех месяцев уточнены налоговые обязательства, суммы налога в размере более 120 млн руб. уплачены в бюджет, налоговые риски устранены. К настоящему времени Управлением ФНС по г. Санкт-Петербургу реализована вторая процедура медиации, ее результат: дополнительно поступило в бюджет 30 млн руб.

Достижение подобных соглашений не только обеспечивает дополнительные поступления в бюджет, но и сокращает издержки связанные с проведением выездной проверки для обеих сторон, а также процедурой взыскания доначисленных сумм в бюджет. Важное значение имеет и тот факт, что данная форма взаимодействия основана на доброй воле сторон, что способствует более конструктивному диалогу между государством и бизнесом.

На основании выполненного изучения, нами выделены возможности и ограничения при применении процедуры медиации, при решении налоговых споров, которые представлены в таблице.

Положительные и отрицательные стороны использования медиативных процедур при взаимодействии государства и бизнеса в рамках налогового контроля

Положительные стороны	Отрицательные стороны
<ul style="list-style-type: none"> – поступление в бюджет налоговых платежей; – отсутствие риска проведения выездной проверки; – отсутствие издержек связанных с проведением выездной проверки у обеих сторон спора; – экономия на услугах юристов, аудиторов; – возможность избежать штрафных санкций для бизнеса; – получение возможности рассрочки при уплате налоговых платежей; – минимизация риска возбуждения уголовного дела, по результатам выездной проверки; – заверение соглашения у нотариуса, что предусматривает его обязательное исполнение сторонами 	<ul style="list-style-type: none"> – отсутствие возможности избежать доначисления пени; – не проработан вопрос организации оплаты услуг медиатора; – отсутствие нормативной базы прописывающей требования к квалификации медиатора, не определен его правовой статус; – отсутствуют правовые гарантии равенства сторон, участников конфликта – отсутствие правовых принципов проведения примирительных процедур

Рассмотрев положительные и отрицательные стороны проведения медиативных взаимосогласительных процедур, между государством и бизнесом, в процессе осуществления налогового контроля, можно заключить, что данная процедура имеет перспективу развития и широкого применения в РФ. При этом массовое внедрение данной процедуры в нашей стране остается достаточно проблематичным, по причине отсутствия законодательной базы и достаточной практики применения процедуры.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [принят Государственной Думой 16 июня 1998 года, одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года] [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (дата обращения: 05.03.2024).

2. Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации) [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ (ред. от 26.07.2019). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103038/ (дата обращения: 05.03.2024).
3. Об утверждении Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы [Электронный ресурс] : Приказ ФНС России от 13.02.2013 г. № ММВ-7-9/78@. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142219/ (дата обращения: 05.03.2024).
4. Арзуманова Л. Л. Медиация как альтернативная форма досудебного урегулирования налогового спора: доктринальные подходы и правоприменительная практика / Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА). Москва, 2021. Т. 5, № 3. С. 156–166.
5. Курочкин Д. А. Медиация в налоговых спорах: перспективы развития в России и других государствах БРИКС // Российский юр. журнал. 2017. Т. 116, № 5. С. 189–204.
6. Пономарева О. С. Роль западной и африканской моделей медиации в разрешении споров в Южно-Африканской Республике // Пробелы в российском законодательстве. 2016. № 6. С. 100–103.
7. Уинслейд Д., Монк Д. Повествовательная медиация: новый подход к разрешению конфликтов [Электронный ресурс]. San Francisco, CA: Jossey-Bass, 2020. URL: <http://www.crimo.org/bksum/winslade-narrative> (дата обращения: 05.03.2024).

© Мисинева И. А., Грасс Т. П., 2024

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

М. В. Шешуков, 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

Налоги являются важнейшим источником государственных доходов, поэтому охватывают не только сделки, совершаемые на внутреннем рынке, но и взимаются при совершении операций в рамках внешнеэкономической деятельности. В статье рассматриваются особенности исчисления и администрирования НДС при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Ключевые слова: налогообложение, экспорт, импорт, внешняя торговля, акцизы, налог на добавленную стоимость.

FEATURES OF VAT TAXATION IN THE IMPLEMENTATION OF EXPORT-IMPORT OPERATIONS

M. V. Sheshukov, T. A. Kupriyanova

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

Taxes are the most important source of government revenue, therefore they cover not only transactions made on the domestic market, but are also collected when transactions are carried out within the framework of foreign economic activity. The article discusses the features of VAT calculation and administration in the implementation of foreign economic activity.

Keywords: taxation, export, import, foreign trade, excise taxes, value added tax.

Развитие внешнеэкономических связей является одним из важных элементов экономики любого государства обуславливающих международную интеграцию страны. В рамках формирования взаимовыгодного финансово-экономического пространства между различными государствами формируются международные союзы, такие как СНГ, Евразийский экономический союз (ЕАЭС), БРИКС и др.

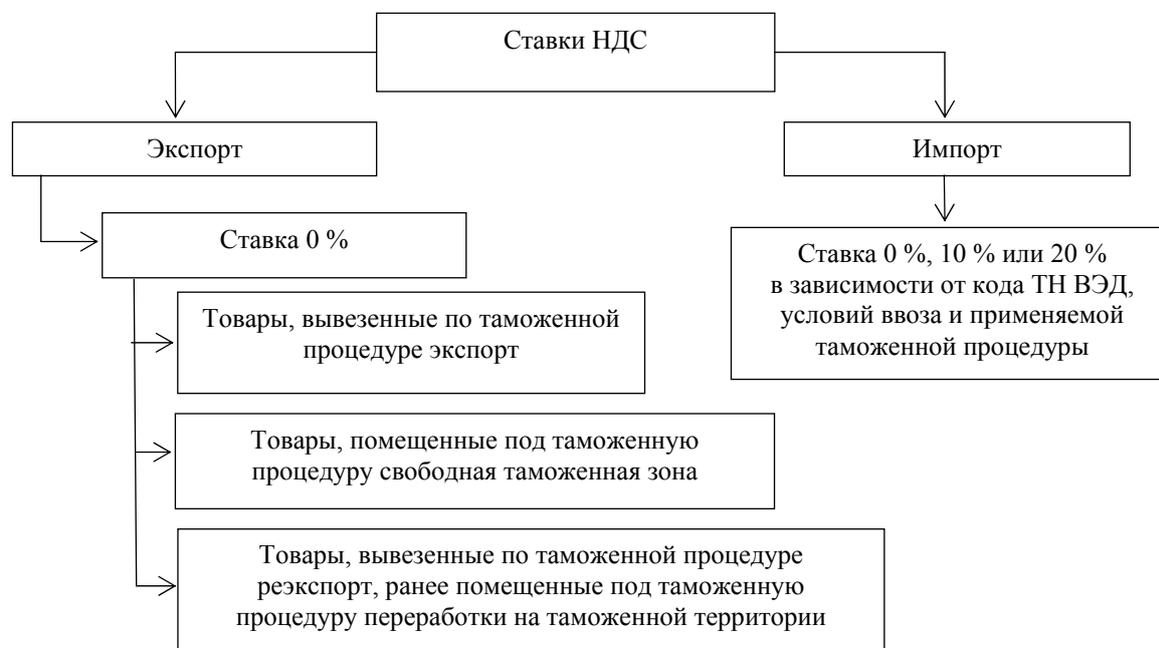
Одной из главных целей таких союзов является создание наиболее благоприятных экономических условий для осуществления торговых и финансовых операций в рамках союза.

Внешнеэкономическая деятельность по своей экономической сущности мало чем отличается от деятельности внутри страны и так же обуславливает необходимость уплаты налоговых платежей, однако в части их применения существует ряд особенностей:

- изменяется порядок исчисления и уплаты налогов;
- изменяется порядок получения налогового вычета и перечень необходимых документов;
- правильный расчет таможенной стоимости.

Одним из видов налогов взимаемых таможенными органами является налог на добавленную стоимость. НДС при ввозе взимается со всех видов товаров в независимости от страны происхождения [1].

Налог на добавленную стоимость является одним из сложных налогов, поскольку при определении необходимо учитывать влияние различных обстоятельств, влияющих на размер ставки налога. Так, при осуществлении экспортных и импортных операций ставка налога будет существенно отличаться (см. рисунок).



Ставки НДС в Российской Федерации при осуществлении экспортно-импортных операций [2].

Однако необходимо понимать, что указанные ставки НДС применяются только в рамках российского законодательства, а в странах-участницах ЕАЭС существует внутреннее законодательство, которое существенно отличается от российского, в том числе и в отношении налоговых ставок (см. таблицу).

Структура ставок НДС в странах ЕАЭС

Страна ЕАЭС	Ставка НДС	Особые условия
Россия	0 %, 10 %, 20 %	Ставку 0 % при экспорте необходимо подтвердить в течение 180 дней
Киргизская Республика	0 % и 12 %	0 % для сельскохозяйственной продукции, детского питания, племенных сельскохозяйственных животных и семенного материала
Армения	20 %	0 % – по экспортным операциям и в отношении сельскохозяйственной продукции
Казахстан	12 %	Облагаемый оборот – 12 %. Облагаемый импорт – 12 %
Белорусь	0 %, 10 %, 20% и 25 %	0 % – медицинские препараты, ветеринарные услуги, организация похорон, космические и туристические услуги. 10 % – животноводческая и сельскохозяйственная продукция. 25 % – услуги электросвязи

Одной из особенностей НДС, является возможность получения возврата по налогу. Для правильного совершения импортной сделки позволяющей получить возврат НДС требуется наличие правильно оформленных документов таких как – договор с иностранным контрагентом; инвойс; декларация на товары; транспортные документы и платежные документы.

При совершении импортных операций, при расчете НДС, необходимо правильно сформировать налогооблагаемую базу. Так при импорте из стран ЕАЭС, в качестве налогооблагаемой базы будет выступать стоимость по контракту, увеличенная на величину акциза, если же импортируются товары из других стран, то налогооблагаемая база будет формироваться с учетом таможенной пошлины и акциза.

Возможность получения налогового вычета по НДС у импортера возникает при применении таких таможенных процедур как выпуск для внутреннего потребления, временный ввоз и переработка вне таможенной территории.

Исследование практики применения НДС при налогообложении экспортно-импортных операций свидетельствует о наличии ряда проблем, решение которых позволило бы в существенной степени упростить деятельность предприятий-участников ВЭД, а именно:

- различие налоговых систем, в том числе и среди стран-участниц ЕАЭС [3];
- значительное количество документов, которые существенно замедляют документооборот и несоразмерность сроков предоставления документов;
- несовершенство законодательства в части возврата НДС при импорте – налоговое законодательство выдвигает ряд требований к импортерам, выполнение которых является обязательным для осуществления возврата, однако не все они могут быть реализованы в полном объеме. Так одним из обязательных условий является принятие товаров на учет, однако в налоговом кодексе отсутствует четкая трактовка данного термина, и импортер ориентируется на общепринятую практику предусматривающую наличие правильно оформленных документов, без фактического подтверждения принятия товаров к учету;
- проблемы с администрированием НДС, в результате которого осуществляется незаконный возврат «экспортного» НДС из бюджета, тем самым сокращая доходную часть федерального бюджета [4];
- слабый контроль за возмещением НДС при оказании услуг, позволяет реализовывать мошеннические схемы и др.

Следует отметить, что государственные органы ведут регулярную борьбу с различными видами мошенничества и уклонения от уплаты налогов, однако их достаточно слабая взаимосвязь с иностранными государствами, особенно в условиях экономических санкций и различных запретов со стороны иностранных государств, не позволяет снизить процент таких преступлений.

Библиографические ссылки

1. Мельниченко Д. С., Таран Е. А. Анализ порядка установления и практики применения НДС и акцизов в Российской Федерации // Вопросы российской юстиции. 2022. № 17. С. 19–30.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон: [№ 117-ФЗ от 05.08.2000. Принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.: в ред. от 04.08.2023] // Консультант Плюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2024).
3. Перышкина Е. В. Налогообложение экспортных операций // Территория науки. 2015. № 2. С. 124–129.
4. Семин Д. Ю. Особенности возмещения налога на добавленную стоимость при проведении экспортных операций // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2020. № 4. С. 213–218.

УДК 338.246

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ КОМПАНИИ

П. П. Бишель, С. С. Весёлая
Научный руководитель – И. В. Мельман

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

В статье рассматриваются различные методы оценки стоимости компании, как традиционного, так и современного типа. В ходе анализа выявлено, что для эффективного применения современных методов оценки стоимости компании необходимо наличие достаточного количества специалистов соответствующего уровня подготовки.

Ключевые слова: методы оценки, метод определения альтернативной стоимости, блокчейн, искусственный интеллект, компьютерное моделирование.

MODERN METHODS FOR ASSESSING THE VALUE OF A COMPANY

P. P. Bishel, S. S. Veselaya
Scientific Supervisor – I. V. Melman

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

The article discusses various methods for assessing the value of a company, both traditional and innovative types. The analysis revealed that for the effective use of innovative methods for assessing the value of a company, it is necessary to have a sufficient number of specialists of the appropriate level of training.

Keywords: valuation methods, method for determining opportunity cost, electricity, artificial intelligence, computer modeling.

В современной экономике важным фактом становится определение конкретной, близкой к истинной стоимости предприятий. Это касается, прежде всего, проблемы привлечения капиталов в связи с инвестиционно-финансовой привлекательностью организаций. Именно поэтому столь актуальным становится вопрос изучения современных методов оценки их стоимости.

Под оценкой бизнеса стоит рассматривать «совокупность процедур, направленных на расчет стоимости компании в стоимостном выражении в конкретный момент време-

ни» [5, с. 173]. Стоит отметить, что тогда стоимость компании станет меняться в зависимости от используемых методов оценки. Соответственно крайне важным моментом в процессе оценки компании является правильный выбор таких методов, особенно, если учесть, что они законодательно никак не регламентированы в качестве обязательных.

Методы оценки стоимости компаний играют важную роль в современном мире. Они помогают инвесторам, предпринимателям и аналитикам понять реальную стоимость бизнеса и принять обоснованные решения о его приобретении, продаже или инвестировании. Выделяются следующие традиционные методы оценки стоимости компании: затратный, доходный, рыночный.

Затратный или имущественный метод учитывает принципы полезности и замещения, а также способен определить актуальную на данный момент стоимость затрат на воспроизводство или замещение компании с последующей корректировкой ее на сумму обесценения [3, с. 49].

Доходный метод определяется принципами самого эффективного использования и ожидания. В данном методе стоимость выявляется с позиций текущей стоимости ожидаемого дохода от самого неэффективного использования компании, с возможностью выяснения потенциала перепродажи последней.

Тенденцией развития данного подхода, согласно Н. М. Алейниковой, является его интеграция с другими методологическими подходами к оценке стоимости предприятий. В частности, важнейшим преимуществом модели экономической добавленной стоимости Б. Стюарта (метод EVA) – есть объединение в этом показателе результатов финансовой и операционной деятельности предприятий, в результате комбинирования затратного (имущественного) и доходного подходов.

Модель акционерной добавленной стоимости (метод SVA) также выступает интеграцией расходного (имущественного) и доходного подходов и позволяет оценить стоимость имущества акционерного общества вместе с текущим эквивалентом чистых доходов [1, с. 17].

Сравнительный или рыночный метод основывается на принципах замещения, спроса и предложения, когда аналитиками выясняется стоимость продаж и предложения подобной компании, а после – используются необходимые корректировки на различия любого типа между аналогичной компанией и оцениваемой [4, с. 167].

В области поиска самых эффективных и точных методов оценки стоимости компаний работа ведется постоянно. К примеру, одной из последних разработок в области развития рыночного подхода является создание метода определения альтернативной стоимости, сущность которого заключается в сочетании оценки инвестиционной, рыночной, ликвидационной стоимости [1, с. 18].

Помимо традиционных методов оценки стоимости бизнеса, существуют современные методы, представленные в табл. 1.

Согласно табл. 1, современные методы оценки стоимости позволяют более точно учитывать будущий потенциал бизнеса, прогнозировать его финансовые показатели, а также использовать более широкий набор информации для оценки.

Проведя исследование по трем компаниям ПАО «Лукойл», ПАО «НК «Роснефть» ПАО «Газпром», стоит отметить, что результаты разнятся. Каждый метод в традиционном подходе показал свои результаты. Разница в подсчетах разными подходами может быть обусловлена существованием на рынке неравновесных ситуаций, несовершенством методологии расчетов, а также другими факторами. Следовательно, выбирать необходимо конкретно тот метод, который сильнее всего подходит для определенного бизнеса [6, с. 148].

Одни из крупнейших банков – ПАО «Сбербанк» и АО «Тинькофф» активно применяют в своей деятельности такие направления новых технологий, как: искусственный интеллект, блокчейн, кибербезопасность, виртуальная и дополненная реальность (VR/AR), робототехника, биометрическая идентификация, Internet of things, геймификация. Для оценки стоимости данных компаний отлично подойдут современные методы оценки стоимости бизнеса с использованием инновационных технологий. Стоит отметить, что в некоторых аспектах работы компаний современные методы позволяют дать более точный результат [2, с. 4].

Таблица 1

Современные методы оценки стоимости бизнеса

Метод	Характеристика метода
Метод оценки стоимости компании с использованием искусственного интеллекта	В его основе лежит использование нейронных сетей и иных методов ИИ для прогнозирования будущих доходов от компании. Подобный подход способен более точно учитывать будущий потенциал бизнеса, однако, он достаточно трудоёмок и сложен
Метод оценки стоимости компании с использованием блокчейна	Здесь блокчейн требуется для хранения и обработки информации о компании. Данный метод дает возможность увеличить эффективность сбора и обработки информации, нужной для оценки стоимости компании. Но данный метод требует в обязательном порядке наличия специального программного обеспечения и оборудования
Метод оценки стоимости бизнеса с использованием моделирования	Данный метод способен с помощью компьютерного моделирования прогнозировать будущие финансовые показатели компании, что дает возможность учитывать более широкий набор информации для оценки стоимости бизнеса. Однако, он так же, как и предыдущие методы, достаточно сложен и требует специализированного участия

Таким образом, стоит отметить, что традиционные и современные методы имеют свои преимущества и недостатки, представленные в табл. 2.

Таблица 2

Преимущества и недостатки методов оценки стоимости бизнеса

Методы	Преимущества	Недостатки
Традиционные методы	Широкая известность и доступность; эффективность и достоверность результатов; независимость от времени и изменений на рынке	Сложность прогнозирования доходов и расходов; трудоёмкость расчетов; отсутствие учета перспектив развития компании и ожиданий инвесторов
Современные методы	Более высокая точность оценки стоимости бизнеса; возможность учета более широкого набора информации; возможность прогнозирования будущих финансовых показателей бизнеса	Сложность и трудоёмкость применения; требование наличия специального программного обеспечения и оборудования; необходимость наличия квалифицированных специалистов

Соответственно, представленные методы оценки стоимости бизнеса имеют свои преимущества и недостатки. Важно учитывать все факторы и особенности конкретного случая при выборе метода оценки, а в некоторых случаях целесообразно сочетать

традиционные методы с современными для более точной и полной оценки стоимости бизнеса.

Таким образом, подводя итог всего вышесказанного, стоит отметить, что методы оценки стоимости компании включают как традиционные способы, так и способы, появившиеся совсем недавно, которые находятся на стадии тестирования эффективности. При этом, несмотря на появление современных методов оценки стоимости компании, их применение требует обязательного присутствия высококвалифицированных специалистов. В целом, в России имеется достаточное количество специалистов, способных работать с использованием инновационных технологий, так как образовательная и профессиональная деятельность тщательно отслеживается и постоянно совершенствуется.

Библиографические ссылки

1. Алейникова Н. М. Формирование механизма оценки стоимости акционерных обществ : дис. ... канд. экон. наук. М., 2018. 253 с.
2. Дробышев И. Р. Инновационные подходы к оценке стоимости бизнеса [Электронный ресурс] // Вестник Евразийской науки. 2023. № 3. URL: <https://esj.today/72favn323.html>. (дата обращения: 13.03.2024).
3. Задерей В. Ю. Методы оценки стоимости компаний // Агромир. 2017. № 5. С. 48–54.
4. Зверева Е. В., Завгородний Д. Е. Оценка инвестиционного проекта в условиях риска и неопределенности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 4-1(98). С. 167–170.
5. Музалёва Т. И., Решетов К. Ю. Современные подходы к оценке стоимости компании // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 10-4. С. 173–176.
6. Методы оценки стоимости бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-otsenki-stoimosti-biznesa/viewer> (дата обращения: 19.03.2024).

© Бишель П. П., Весёлая С. С., 2024

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

А. А. Лукин

Алтайский государственный университет
Российская Федерация, 656049, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Ленина, 61

Раскрываются теоретические и практические аспекты управления финансовыми результатами современной коммерческой организации, рассматривается понятие финансовых результатов и значение его анализа для общей эффективности деятельности организации. Кроме того, в статье рассматриваются основные функции финансовых результатов и выделяются факторы, влияющие на финансовые результаты. А также описываются результаты анализа финансово-экономической характеристики, формирования прибыли и оценки рентабельности ООО «Алтай Агро», описываются особенности управления финансовыми результатами деятельности данной организации. Приводится краткое описание рекомендаций по повышению финансовых результатов рассматриваемой организации.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, рентабельность.

MANAGING THE FINANCIAL RESULTS OF THE ORGANIZATION'S ACTIVITIES

A. A. Lukin

Altai State University
61, Lenin Av., Barnaul, Altai Territory, 656049, Russian Federation

The theoretical and practical aspects of managing the financial results of a modern commercial organization are revealed, the concept of financial results and the importance of its analysis for the overall effectiveness of the organization are considered. In addition, the article examines the main functions of financial results and highlights the factors that affect financial results. It also describes the results of the analysis of financial and economic characteristics, profit formation and profitability assessment of Altai Agro LLC, describes the features of managing the financial results of this organization. A brief description of the recommendations for improving the financial results of the organization in question is provided.

Keywords: financial result, profit, profitability.

Актуальность темы обусловлена тем, что финансовый результат организации является одним из важных компонентов, который позволяет характеризовать ведение финансово-хозяйственной деятельности организации. Для ООО «Алтай Агро» актуальность связана с тем, что осуществление эффективной финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия невозможно без значительных финансовых вложений в производство продукции. И основным источником данных вложений является именно прибыль предприятия, как финансовый результат его деятельности.

Однако в последние годы финансовый результат организации не является стабильным, поэтому необходим тщательный анализ особенностей его формирования и динамики изменения, чтобы была возможность управлять финансовыми результатами предприятия, и соответственно, обеспечить его прибыльность.

Финансовые результаты деятельности организации всегда вызывали самый пристальный интерес ведущих экономистов с точки зрения финансового менеджмента. В настоящее время существует множество теоретических исследований и практических разработок в данной области. Однако единого определения понятия финансовых результатов, как и единого подхода к пониманию его сущности, не выработано. Проведённый анализ научной литературы показал, что под финансовым результатом следует понимать итоговый показатель деятельности организации, характеризующий финансовую, производственную и прочую деятельность, который представляет собой разницу между доходами и расходами предприятия и изменениями величины собственного капитала, полученные за отчётный период, который можно выразить в форме прибыли или убытка [2; 4; 7; 10].

Прибыль, как финансовая категория, также не имеет единого определения. Более того, представлено множество различных видов прибыли, которые могут быть классифицированы по различным признакам. Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации [6; 9]. Хотя, как уже было сказано, финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток.

В российской бухгалтерской отчётности отражается пять видов финансовых результатов, и, соответственно, для каждого вида финансового результата есть своя формула. Подход к расчёту зависит от того, что включать в состав доходов и расходов, а ещё от того, в какой форме отчётности представлена информация о прибыли/убытке (рис. 1).

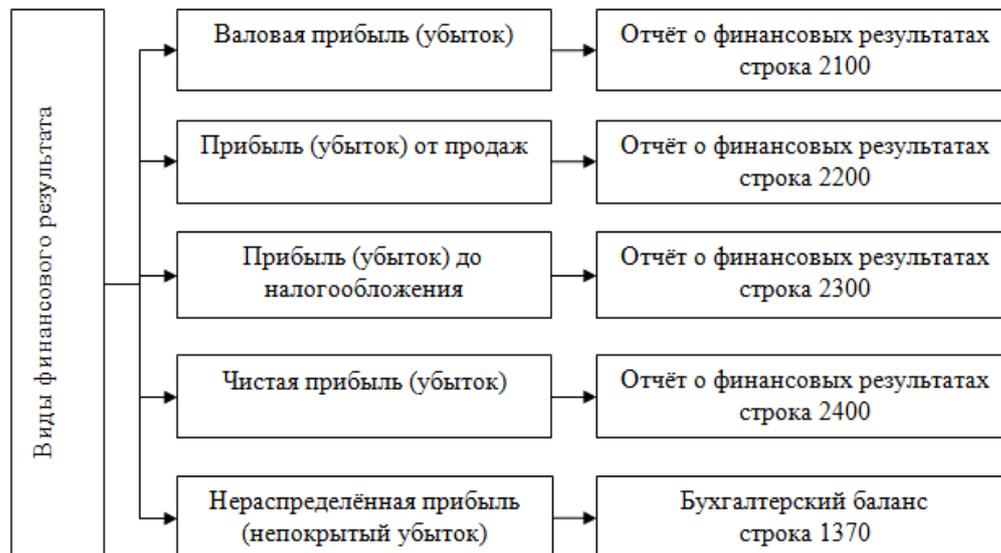


Рис. 1. Виды финансового результата по РСБУ

Таким образом, положительный финансовый результат предполагает получение предприятием прибыли от результатов своей деятельности, а негативный – понесённые убытки. Под качеством финансовых результатов будем понимать характеристику состояния достигнутых финансовых результатов, формируемую на основе критериев устойчивости и стабильности прироста различных видов прибыли; структуры формирования прибыли; финансовой отдачи предпринимательской деятельности [8, с. 181].

Сущность и значение управления финансовыми результатами наиболее полно выражается в их функциях, к основным из которых относят: функцию обобщающего оценочного показателя деятельности организации, функцию стимулирования, воспроизводственную функцию [3, с. 46].

При этом разные авторы выделяют разные факторы, которые влияют на финансовые результаты организаций. Как правило, к внешним факторам относят: нормативно-правовое регулирование отрасли; инфляцию, систему налогообложения, природные условия, конкуренцию и т. д. К основным внутренним факторам, влияющим на финансовые результаты, относят: структуру производства, конкурентоспособность продукции, качество управления, объём продаж и цену продукции, производительность труда, качество управления и т. д. [1, с. 42].

Управление финансовыми результатами невозможно без их анализа. К основным элементам анализа финансовых результатов относят: анализ устойчивости и стабильности прироста прибыли и доходов, который подразумевает анализ динамики доходов (расходов) в абсолютных и относительных показателях и сравнение с отраслевыми показателями; анализ структуры формирования прибыли, который подразумевает анализ долей прибыли от основной и прочей деятельности, анализ долей чистой прибыли и налогов в прибыли до налогообложения; анализ финансовой отдачи предпринимательской деятельности, который подразумевает анализ показателей рентабельности [5, с. 73].

ООО «Алтай Агро» является достаточно крупным предприятием, перерабатывающим сельскохозяйственную продукцию, основным видом деятельности которого является производство растительных масел и жиров. Кроме того, предприятие имеет дополнительные виды деятельности, направленные на поддержание основного производства и реализацию своей продукции. Ассортимент товаров, которые производит ООО «Алтай Агро», следующий: масло подсолнечное для корма животных; масло рапсовое для корма животных; жмых из семян подсолнечника; жмых рапсовый. Интенсивность деятельности предприятия высокая, а показатели производственно-хозяйственной деятельности имеют положительную динамику. Выручка предприятия представлена на рис. 2.



Рис. 2. Динамика выручки ООО «Алтай Агро» в 2021–2023 гг., тыс. руб.

Как видно из диаграммы, представленной на рис. 2, выручка рассматриваемой организации постоянно возрастает, что обусловлено как расширением производства, так и ростом цен на производимую продукцию. Динамика финансовых результатов представлена в табл. 1.

Как видно из представленной таблицы, валовая прибыль организации за последние три года значительно возросла, что обусловлено общим ростом выручки, рост составил 61 %. При этом рекордный рост показала прибыль от продаж, которая возросла с 1406 тыс. руб., до 24253 тыс. руб. (на 1625 %), за счет значительного сокращения

расходов, относимых на себестоимость производства. Однако фактически подобного роста не случилось, так как в 2022 году организация изменила политику управления финансовыми результатами в части учета доходов и расходов, и часть расходов ранее относимых на себестоимость стала относиться в прочие расходы. Поэтому рост прибыли до налогообложения показал рост всего 8 %. В результате при росте валовой прибыли на 61 % рост чистой прибыли составил только 2 %. Также можно заметить, что нераспределенная прибыль ООО «Алтай Агро» возросла с 2270 тыс. руб. в 2021 году до 3804 тыс. руб. в 2023 году (на 68 %), причиной подобного роста является то, что организация аккумулирует средства для развития производства.

Таблица 1

Динамика финансовых результатов ООО «Алтай Агро» в 2021–2023 гг., тыс. руб.

Виды финансовых результатов	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение 2023 г. к 2021 г.	
				Абс., тыс. руб.	Темп прироста, %
Валовая прибыль (убыток)	32555	47740	52416	19861	61
Прибыль (убыток) от продаж	1406	21222	24253	22847	1625
Прибыль (убыток) до налогообложения	1762	1782	1906	144	8
Чистая прибыль (убыток)	1426	1410	1458	32	2
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	2270	3696	3804	1534	68

В целом можно сделать вывод, что управление финансовыми результатами организации не слишком эффективно.

Данные выводы подтверждаются расчетом рентабельности деятельности организации, динамика которых представлена на рис. 3.

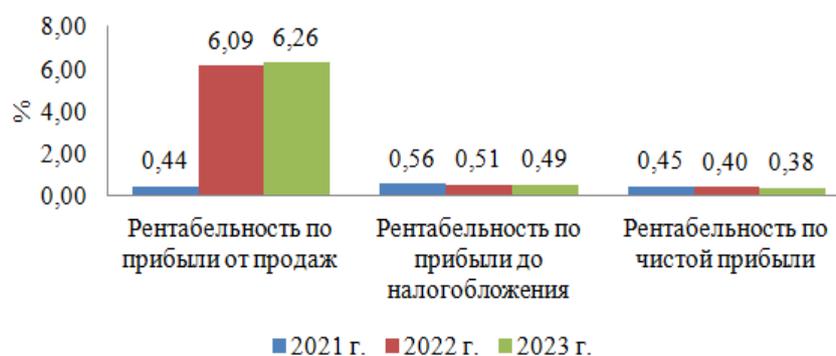


Рис. 3. Динамика рентабельности деятельности ООО «Алтай Агро» в 2021–2023 гг., %

Из рис. 3 видно, что несмотря на рост рентабельности, рассчитанной по прибыли продаж, которая возросла в 2022 году до 6,09 %, и в 2023 году до 6,26 %, остальные виды рентабельности меньше 1 %, при этом чистая рентабельность сократилась с 0,45 % в 2021 году до 0,38 % в 2023 году. Другими словами, организация балансирует на грани убыточности, и при сохранении подобной динамики может стать банкротом.

В качестве рекомендаций по совершенствованию управления финансовыми результатами ООО «Алтай Агро» можно предложить следующее:

– снижение уровня себестоимости производства за счет автоматизации производственных процессов, замены устаревшего оборудования, и поиска новых поставщиков;

– увеличение прибыли от продаж за продажи реализуемой продукции более мелкими партиями (в настоящее время используется только крупный опт) и продажа продукции более мелким фермерским хозяйствам, что позволит повысить отпускные цены, снизить запасы готовой продукции, сократить затраты на арендуемые складские площади, сократить прочие расходы;

– принять участие в государственных программах по поддержке сельскохозяйственных предприятий, что позволит окупить затраты на переоборудование производства и закупку новых технологий;

– рассмотреть возможность перехода на единый сельскохозяйственный налог, что позволит экономить на налогах.

Таким образом, подводя итоги, можно сделать следующие выводы: под финансовым результатом следует понимать итоговый показатель деятельности организации, представляющий собой разницу между доходами и расходами предприятия, который можно выразить в форме прибыли или убытка. Управление финансовыми результатами организации представляет собой процесс планирования, организации, контроля и принятия управленческих решений, направленных на достижение и улучшение финансовых показателей деятельности организации.

ООО «Алтай Агро» является производителем растительных масел, выручка рассматриваемой организации постоянно возрастает, что обусловлено как расширением производства, так и ростом цен на производимую продукцию. Но при этом рост чистой прибыли крайне незначительный, а рентабельность деятельности менее 1 % и постоянно сокращается, что говорит о слабой эффективности управления финансовыми результатами организации. В качестве основных рекомендаций по улучшению финансовых результатов ООО «Алтай Агро» было предложено: совершенствование производства, что позволит сократить себестоимость; изменение политики реализации готовой продукции, что позволит повысить отпускные цены, сократить запасы готовой продукции и экономить на складских расходах и получить дополнительную прибыль от продаж; переход на льготный налоговый режим, что позволит экономить на налогах.

Библиографические ссылки

1. Артеменко В. Г. Анализ финансовой отчетности. М. : Омега-Л, 2020. 272 с.
2. Баженов Ю. К., Иванов Г. Г. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли. М. : Инфра-М, 2020. 95 с.
3. Бариленко В. И. Анализ хозяйственной деятельности. М. : Омега-Л, 2021. 414 с.
4. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. М. : Омега-Л, 2020. 349 с.
5. Ковалев В. В. Финансы. М. : Проспект, 2020. 640 с.
6. Кодацкий В. П. Прибыль : монография. М. : Финансы и статистика, 2021. 129 с.
7. Литовченко В. П. Финансовый анализ. М. : Дашков и К, 2017. 214 с.
8. Савчук В. П. Управление прибылью и бюджетирование : учеб. пособие. М. : Лаборатория знаний, 2020. 435 с.
9. Чермянин Е. Е. Планирование доходов организации и оценка его потенциала // E-FORUM. 2021. Т. 5, № 2 (15). С. 46–49.
10. Юртаева А. И. Доходы и расходы организации: формирование и их распределение // Актуальные проблемы финансов глазами молодежи : сборник. Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2022. С. 137–139.