

# СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции  
(4–5 апреля 2018 г., Красноярск)

Электронный сборник



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

Инженерно-экономический институт

# СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Региональной научно-практической конференции  
(4–5 апреля 2018 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2018

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2018

УДК 657  
ББК 65.052;65.053  
У91

**Главный редактор**

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

**Редакционная коллегия**

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

У91 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (4–5 апреля 2018 г., Красноярск) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2018. – Электрон. текст. дан. (1 файл: 0,83 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf). – Режим доступа: <http://www.sibsau.ru/index.php/nauka-i-innovatsii/izdatelskaya-deyatelnost/materialy-nauchnykh-meropriyatij>. – Загл. с экрана.

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

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

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

**УДК 657**  
**ББК 65.052;65.053**

Подписано к использованию: 23.04.2018. Объем 0,83 МБ. С 204/18.

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие .....	5
Программа конференции .....	6
<i>Секция 1</i>	
<b>«Бухгалтерский учет: теория и практика»</b>	
<b>Кайдан Т. И., Первалова И. Н., Зыкова Т. Б.</b> Учет импортных операций .....	10
<b>Первалова И. Н., Кайдан Т. И., Зыкова Т. Б.</b> Учет экспортных операций .....	13
<b>Теряева В. П., Кауп В. Э.</b> Учет материально-производственных запасов в аэропорту .....	17
<i>Секция 2</i>	
<b>«Современный управленческий учет»</b>	
<b>Куприянова Т. А., Поливанова Г. П.</b> Контроллинг как инструмент финансового планирования .....	21
<i>Секция 3</i>	
<b>«Анализ и оценка»</b>	
<b>Романова Ю. В.</b> Преимущества и перспективы построения информационно-аналитической системы обеспечения учета на предприятии .....	24
<b>Турукало А. И., Мельман И. В.</b> Информационная база стратегического анализа .....	28
<b>Филатова М. А.</b> Особенности деятельности предприятий транспортной отрасли ...	31
<b>Щербатюк В. В.</b> Вопросы совершенствования анализа финансово-хозяйственной деятельности .....	33
<i>Секция 4</i>	
<b>«Аудит, контроль и ревизия»</b>	
<b>Матвеев А. В., Шацкий М. С., Чалкин И. А.</b> Развитие творческих подходов в деятельности внутреннего аудита .....	36
<b>Наботова Н. М., Денисенко Г. В.</b> Анализ методов экологического аудита .....	41
<b>Селиванова Т. А.</b> Система контролируемых показателей предприятия при организации внутреннего контроля .....	45
<i>Секция 5</i>	
<b>«Налоги и налогообложение»</b>	
<b>Казакова О. В.</b> Налоговый учет материалов на предприятиях .....	49
<b>Ходос А. С.</b> Особенности деятельности и налогообложения предприятий строительной отрасли .....	53

## CONTENTS

<b>Introduction</b> .....	5
<b>Conference program</b> .....	6
<i>Section 1</i>	
<b>“Accounting: theory and practice”</b>	
<b>Kaidan T. I., Perevalova I. N., Zykova T. B.</b> Accounting for import operations .....	10
<b>Perevalova I. N., Kaidan T. I., Zykova T. B.</b> Accounting of export operations .....	13
<b>Teryaeva V. P., Kaup V. E.</b> Accounting of inventories at the airport .....	17
<i>Section 2</i>	
<b>“Modern management accounting”</b>	
<b>Kupriyanova T. A., Polivanova G. P.</b> Controlling as a tool of financial planning .....	21
<i>Section 3</i>	
<b>“Analysis and assessment”</b>	
<b>Romanova Y. V.</b> Advantages and prospects of building of system information and analytical support of accounting at a company .....	24
<b>Turukalo A. I., Melman I. V.</b> Information base for strategic analysis .....	28
<b>Filatova M. A.</b> Special features of the enterprises transport industry .....	31
<b>Shcherbatyuk V. V.</b> Questions of improving the financial-economic activity analysis .....	33
<i>Section 4</i>	
<b>“Audit and control”</b>	
<b>Matveev A. V., Shatskiy M. S., Chalkin I. A.</b> Development of creative approaches in activity of internal audit .....	36
<b>Nabotova N. M., Denisenko G. V.</b> Analysis of methods of environmental audit .....	41
<b>Selivanova T. A.</b> System of control indicators in the organization of internal control .....	45
<i>Section 5</i>	
<b>“Taxes and taxation”</b>	
<b>Kazakova O. V.</b> Tax reception of materials at enterprises .....	49
<b>Khodos A. S.</b> Features of activity and taxation of enterprises of the building industry .....	53

## ПРЕДИСЛОВИЕ

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

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

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

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

## ПРОГРАММА КОНФЕРЕНЦИИ

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»		
Безъязыкова В. В., Позднякова А. Л.	Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг пассажирских автотранспортных предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Долгих А. С., Кудрявцев В.В.	Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Зубкова А. Ю.	Выбор метода оценки товаров в бухгалтерском учете в организациях розничной торговли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Кайдан Т. И., Перевалова И. Н., Зыкова Т. Б.	Учет импортных операций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Кайдан Т. И., Перевалова И. Н., Зыкова Т. Б.	Учет экспортных операций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Казакова О. В.	Особенности учета материалов на предприятиях промышленности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Кауп В. Э., Павлов А. Д., Скопа М. П.	Выбор методики учета затрат и его влияние на финансовый результат	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Рауткина М. С.	Учетно-аналитического обеспечение МПЗ в строительстве	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Сафронова Ю. А.	Особенности учета затрат по специальностям и направлениям подготовки в сфере образовательных услуг	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Слабухина М. А., Полубелова М. В.	Особенности учета и управления дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятиях ЖКХ	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Степановская А. М., Филько И. В.	Современные способы формирования информационно-аналитического обеспечения учета материалов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Сюляргина Е. В.	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Теряева В. П., Кауп В. Э.	Учет материально-производственных запасов в аэропорту	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Федоренко И. В.	Задачи учетной политики	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Шабасова О. А., Полубелова М. В.	Специфика бухгалтерского учета основных средств в МУП	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Шадрина Е. А.	Разработка инструментов учета и анализа источников инвестиций малых и средних предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Щербатюк В. В.	Вопросы регулирования и совершенствования национальной системы бухгалтерского учета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Зыкова Т. Б.	Управленческий аудит заготовительно-складского процесса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Казанцева А. А., Симонова А. В., Полубелова М. В.	Применение попроцессного метода калькулирования себестоимости	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Куприянова Т. А.	Бюджетирование как элемент управления в угольной компании	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Куприянова Т. А., Поливанова Г. П.	Контроллинг как инструмент финансового планирования	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Скрыль Т. С.	Понятие и содержание управленческого учета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Филько С. В., Филько И. В.	Формирование концепции информационного риск-контроллинга	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Афонин А. А., Золотарева Г. И.	Инструменты учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений в освоение нефтегазовых месторождений	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20



Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Золотарева Г. И., Одинец Т. А., Томко С. А.	Особенности деятельности и проблемы развития нефтесервиса в России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Козеева О. И.	Классификация угроз экономической безопасности предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Попова Н. И.	Формирование оптимальной структуры капитала с применением механизма финансового леввериджа	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Романова Ю. В.	Преимущества и перспективы построения информационно-аналитической системы обеспечения учета на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Смирнов Р. А.	Оценка рисков экономической безопасности золотодобывающих предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Томко С. А., Одинец Т. А.	Оценка конкурентной среды на рынке нефтесервиса в России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Турукало А. И., Мельман И. В.	Информационная база стратегического анализа	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Филатова М. А.	Особенности деятельности транспортной отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Щербатюк В. В.	Вопросы совершенствования анализа финансово-хозяйственной деятельности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Денисенко Г. В., Киселева В. В.	Способы контроля использования материалов предприятиями строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Кублицкая Ю. В., Ивакина И. И.	Организация производства по методу «точно в срок»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Матвеев А. В., Шацкий М. С., Чалкин И. А.	Развитие творческих подходов в деятельности внутреннего аудита	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Матюнина Т. И., Комарова К. Ю., Мигунова М. И.	К вопросу о роли контроля в экономической безопасности Российской Федерации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Наботова Н. М., Денисенко Г. В.	Анализ методов экологического аудита	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Недбайло И. В.	Экономическое обоснование выбора формы обновления основных средств предприятия нефтедобывающей отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Полубелова М. В., Матвиенко Е. С.	Анализ инструментов внутреннего контроля для строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Селиванова Т. А.	Система контролируемых показателей предприятия при организации внутреннего контроля	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Еремеева С. В.	Особенности применения инвестором налоговых вычетов по НДС в строительстве	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Казакова О. В.	Налоговый учет материалов на предприятиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)
Пинаев М. Е., Еремеева С. В.	Формирование информационной базы для расчета НДФЛ при работе на рынке ценных бумаг	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 20
Ходос А. С.	Особенности деятельности и налогообложения предприятий строительной отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (4–5 апреля 2018 г., Красноярск)

УДК 657

### УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Т. И. Кайдан, И. Н. Перевалова, Т. Б. Зыкова

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

*Исследуются вопросы учета импортных операций: представлен порядок учета импортных операций по приобретению импортного товара у иностранного поставщика. Определены наиболее важные моменты, которые следует принимать во внимание при учете импортных операций.*

*Ключевые слова: учет, импортные операции.*

### ACCOUNT OF IMPORT OPERATION

T. I. Kaydan, I. N. Perevalova, T. B. Zyкова

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

*This paper investigates issues of accounting of import operations: the order of accounting of import operations for the acquisition of imported goods from a foreign supplier. The most important points that should be taken into account when considering import operations are identified*

*Keywords: account, import operations.*

Импорт товаров – это таможенная процедура, при которой ввезенные на таможенную территорию товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории. Факт импорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации, получения услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности.

В учете импортных операций имеются особенности, которые оказывают влияние на достоверную оценку отдельных показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Это связано с различными условиями внешнеторговых контрактов, с разным порядком принятия товаров к учёту и отражения операций по ним. В практической работе необходимо учитывать специфику таких операций и принимать во внимание, что на отдельные показатели бухгалтерской отчётности могут влиять такие факторы, как:

- документальное оформление импортных операций;
- формирование себестоимости импортного товара;
- отражение импортных операций в бухгалтерском учёте;
- порядок исчисления НДС.

Таким образом, стоит рассмотреть особенности импортных товарных операций и определить их влияние на показатели бухгалтерской отчётности (табл. 1).

Импортные товары, приобретенные за иностранную валюту, в бухгалтерском учете подлежат пересчету в рубли [2]. Пересчет стоимости товаров по договору производится на дату перехода права собственности по курсу Банка России, а сумма остальных затрат – на дату их признания. Торговые организации до момента передачи в продажу имеют право включать расходы по заготовке и доставке импортных товаров, в состав расходов на продажу. Покупатель имеет право удерживать с продавца сумму на покрытие расходов по устранению возможных дефектов, которая указана в импортном контракте, если в договоре установлен гарантийный срок приобретенного товара. Если гарантийный срок истек, то эти суммы возвращаются экспортеру, а в случае их использования по целевому назначению – относятся на увеличение прочих доходов.

Таблица 1

**Особенности импортных товарных операций и их влияние на показатели бухгалтерской отчётности**

Особенность импортных товарных операций	Влияние на показатели бухгалтерской отчётности
Основной документ, которым оформляются импортные операции, является внешнеторговый контракт, для учета важное значение имеют отражаемые в нем базисные условия поставки (согласно Инкотермс-2010).	Влияние на формирование себестоимости импортных товаров и их оценку, а также установление момента перехода права собственности, определяющего дату принятия импортного товара к бухгалтерскому учёту
Формирование фактической себестоимости ввозимого товара, т. е. его покупной стоимости, которая включает стоимость товара, тары и упаковки, таможенные платежи (пошлины, налоги и сборы), затраты на транспортировку и прочие расходы по заготовке, доставке и приобретению товаров	Порядок формирования себестоимости импортных товаров, в том числе отражения транспортных расходов и организация аналитического учёта должны обеспечить достоверность и объективность произведённых расходов, что непосредственно влияет на оценку статьи «Запасы» бухгалтерского баланса
Порядок отражения операций по приобретению импортных товаров в бухгалтерском учёте, закрепляемый в учётной политике	Выбором способа отражения при принятии к учёту импортных товаров и их оценкой формируется себестоимость, чем в дальнейшем определяется величина показателя по статьям баланса «Запасы» и «Кредиторская задолженность»
При ввозе товаров на таможенную территорию РФ порядок исчисления и уплаты НДС определяется экономическим субъектом в соответствии с гл. 21 Налогового кодекса РФ и таможенным законодательством и зависит от ряда факторов	Закреплённые в учётной политике элементы и способы ведения бухгалтерского учёта импортных товаров определяют значение указанных статей баланса и оказывают влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчётности

Поставки зарубежных товаров могут реализоваться на российский рынок следующими способами:

- по внешнеторговому контракту, который был заключен российским покупателем с иностранным продавцом;
- по договору поручения, комиссии, агентирования, заключенному российским покупателем с российским посредником;
- по договору консигнации (разновидность договора комиссии), который был заключен российским посредником с иностранным продавцом, и другие.

Ключевые различия среди данных способами обуславливают порядок перехода к импортеру права собственности на ввезенные товары, финансирования затрат согласно их приобретению, ведения расчетов с экспортером и иными факторами. Импортные товарно-материальные ценности в бухгалтерском учете отражаются по фактической

себестоимости. Порядок ее формирования изложен в пункте 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Действия Инкотермс-2010 распространяются на обязанности и права сторон по внешнеторговому договору в части условий поставки товаров. Данные правила только лишь указывают, какая из сторон договора купли-продажи должна осуществить необходимые для транспортировки и страхования действия, когда продавец передает товар покупателю и какие затраты несёт каждая из сторон [1]. Базисные условия поставки никак не регламентируют переход права собственности на товар или последствия нарушения условий внешнеторгового контракта.

Бухгалтерский учет операций по импорту товаров представлен в табл. 2.

Таблица 2

#### Учет импорта товаров

Корреспонденция счетов	Содержание операции
Д 07, 08,10,15, 41 К 60	оприходованы импортные товары (на дату перехода права собственности)
Д 07, 08,10,15, 41 К 60	отражены затраты на транспортировку, страхование, экспедирование импортных товаров (в соответствии с условиями поставок Инкотермс)
Д 07, 08,10,12, 41 К 76	начислены таможенные сборы и пошлина
Д 76 К 51	уплачены таможенные сборы и пошлина
Д 19 К 68	начислен НДС на таможене при ввозе товаров
Д 68 К 51	уплачен НДС, начисленный на таможене
Д 60 К 52	произведена оплата иностранному поставщику
Д 60 К 91-1	отражена положительная курсовая разница
Д 90-2 К 60	отражена отрицательная курсовая разница
Д 10, 41 К 15	оприходованы на склад товарно-материальные ценности, при использовании счета 15 для формирования себестоимости товаров
Д 68 К 19	принят к вычету НДС, уплаченный на таможене

В целях контроля за движением приобретаемых импортных товаров целесообразно фиксировать их местонахождение на каждом отрезке пути от продавца к покупателю, открыв для этого к соответствующим синтетическим счетам счета второго или третьего порядка: «Импортные товары в пути за границей»; «Импортные товары в портах и на складах за границей»; «Импортные товары в портах и на складах в России»; «Импортные товары в пути в России» [3].

Таким образом, основной задачей бухгалтерского учета импортных товаров, является формирование достоверной первоначальной стоимости импортируемого товара.

#### Библиографические ссылки

1. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2010» // Публикация Международной торговой палаты № 715. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте : Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 3/2006 ; утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Жуков В. Н. Учет операций по покупке товаров при осуществлении прямых импортных поставок [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/uchet-operatsiy-po-pokupke-tovarov-pri-osuschestvlenii-pryamyh-importnyh-postavok> (дата обращения 27.03.2018).

## УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

И. Н. Перевалова, Т. И. Кайдан, Т. Б. Зыкова

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

*Рассматриваются актуальные вопросы учета экспортных операций, анализируются условия внешнеэкономических контрактов и их влияние на ведение бухгалтерского учета и осуществление валютного контроля.*

*Ключевые слова: экспортные операции, внешнеэкономическая деятельность, учет.*

## ACCOUNTING OF EXPORT OPERATIONS

I. N. Perevalova, T. I. Kaidan, T. B. Zyкова

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

*The article deals with topical issues of accounting for export transactions, analyzes the conditions of foreign trade contracts and their impact on accounting and currency control.*

*Keywords: export operations, foreign trade activity, accounting.*

С момента развития национальной экономики одним из важнейших факторов развития является осуществление экспортных операций, благодаря которым создаются условия, необходимые для эффективной интеграции в мировую экономику. При совершении экспортных операций улучшается платежный баланс, увеличиваются объемы товарооборота между странами, а также осуществляется приток валюты в страну. Именно эти факторы заинтересовывают государство в развитии внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) и создают благоприятные для организаций условия по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. Государство строит свою налоговую политику с целью поддержания организаций, осуществляющих экспортные операции.

Значительную часть доходов в бюджет государство получает именно за счёт экспорта продукции. Для того чтобы утвердить данные показатели, государство применяет всевозможные методы стимулирования сбытовой деятельности за рубежом, включая сокращение налоговой нагрузки и субсидирование. Данные послабления делают эту деятельность привлекательной для инвесторов и позволяют предположить, что объёмы экспортных поставок в будущем не только не сократятся, но и станут значительно выше. Следовательно, совершение ошибок при формировании отчётности и при отражении данных в ней могут привести к серьёзным последствиям [1].

Несмотря на то, что во ВЭД страны экспорт занимает лидирующее положение, методология отражения в учёте операций по экспорту до настоящего времени остаётся посредственной и характеризуется отсутствием структурированности, а многие аспек-

ты теории и практики требуют более детального анализа. Исходя из вышеперечисленного, целью данного исследования является разработка рекомендаций по методике учёта экспортных операций.

Важным условием организации учета экспортных операций является обеспечение раздельного учета операций по продаже совершаемых внутри страны и за ее пределами. Такое разделение учета осуществляется на субсчетах первого, второго и т. д. порядка, открываемых к синтетическим счетам.

Основные задачи учета экспортных операций представлены на рис. 1.

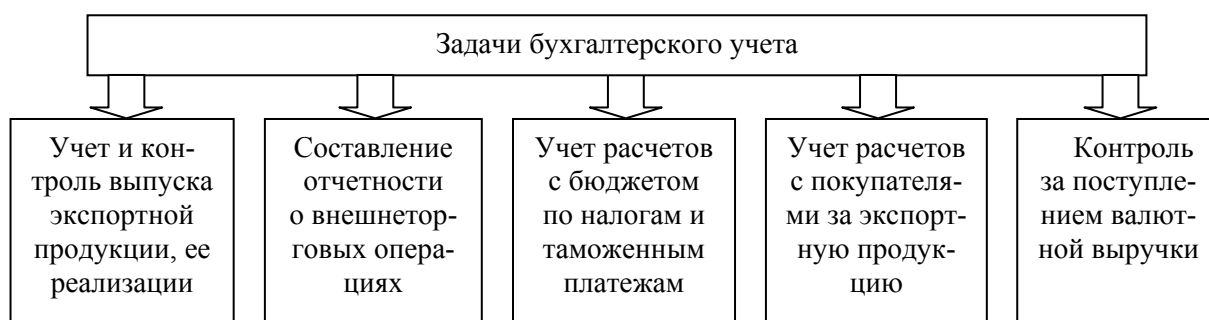


Рис. 1. Задачи, стоящие перед учетом экспортных операций

Ниже представлена общая схема учета контрактов по экспорту продукции (рис. 2).

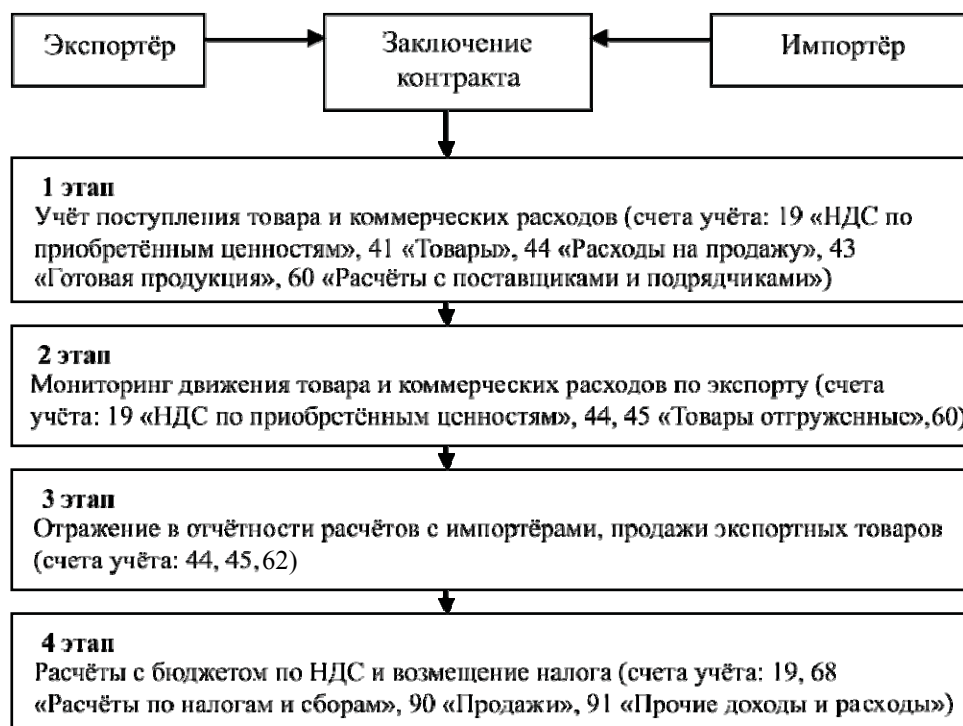


Рис. 2. Схема учёта экспортных операций

Исходя из предложенной схемы, можно выделить ряд особенностей (проблем) учёта экспортных операций. К ним относят:

1) необходимость в одновременном отражении операций в двух и более валютах (национальной и иностранных), при этом следует не забывать учитывать курсовую разницу (отрицательную или положительную);

2) конкретизация схемы выхода на международные рынки: прямая (самостоятельно) или косвенная (через посредника);

3) потребность ведения раздельного учёта НДС как по счету 19, так 68;

4) не использование одних и тех же форм расчётов в зависимости от составленных условий с контрагентами;

5) составление разнообразных предложений по способам поставки товаров (их грамотная детализация с целью сокращения ошибок, связанных с начислением расходов по данным поставкам);

6) осуществление поэтапного прогнозирования движения товаров, в том числе и за таможенной территорией страны.

Эти проблемы для организации являются, в определенной степени, осложнением процесса отражения в отчётности экспортных операций. Методика учета экспортных операций предусматривает использование счета 45 «Товары отгруженные». Этот специфичный счет рекомендуется использовать при особом порядке перехода права собственности экспортных товаров [2]. Аналитический учет товаров, отгруженных на экспорт, на счете 45 «Товары отгруженные» следует организовывать по товарным партиям в разрезе внешнеторговых договоров. В зависимости от информационных потребностей аналитический учет также можно вести по местам нахождения экспортируемого товара: например, товары, переданные перевозчику, товары, отгруженные в порту, товары, отгруженные на границе, и т. д.

Одним из важнейших вопросов во внешнеторговых отношениях является момент перехода права собственности. В связи с этим, в момент заключения договора с иностранными покупателями, следует определить, в какой момент происходит переход права собственности на товар. По регламенту Российской Федерации право собственности у приобретателя товара (работ, услуг) по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором [3]. В этот момент в учете отражается выручка: Дт 62 Кт 90 и оценивается по курсу Банка России.

Кроме того, осуществление экспортных операций предполагает использование базисных условий поставок, толкование которых содержится в Международных правилах толкования торговых терминов «Инкотермс». Базисные условия поставки предусматривают, что риск повреждения или же потери товара, в том числе всех обязательств по расходам, связанным с товаром, переходит от продавца к покупателю, когда продавец выполнил свои обязательства по поставке товара. В подтверждении поставки товара продавец обязан представить покупателю соответствующие товаросопроводительные документы, на основании которых грузополучатель принимает поставку товаров. Неправильное применение базисных условий поставки может привести к уменьшению рентабельности внешнеэкономической сделки, судебным разбирательствам, финансовым потерям предприятия. Бухгалтер должен правильно вести учет экспортных операций при различных базисных условиях поставки, что требует не только правильной оценки доходов и расходов по экспортной сделке, но и четкого определения даты их возникновения. Накладные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В момент признания выручки отражается списание расходов по сделке: Дт 90 Кт 45 – списана себестоимость экспортных товаров; Дт 90 КТ44 – списаны накладные расходы по экспорту.

Таким образом, учет экспортных операций является источником информации для последующего анализа экспортных операций и деятельности предприятия в целом. От достоверности и своевременности предоставления учетной информации зависит эффективность принятых управленческих решений.



### Библиографические ссылки

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12151641/> (дата обращения: 03.03.2018).

2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). Режим доступа: <http://base.garant.ru/12151641/> (дата обращения: 07.03.2018).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 08.03.2018).

© Перевалова И. Н., Кайдан Т. И., Зыкова Т. Б., 2018

## УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В АЭРОПОРТУ

В. П. Теряева, В. Э. Кауп

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

*Рассматривается специфика деятельности аэропорта и показано, что аэропорт можно рассматривать как предприятие по производству услуг. Описано значение материально-производственных запасов в функционировании работы аэропорта, дана их классификация и приведены способы для борьбы с неликвидом организации.*

*Ключевые слова: учет материально-производственных запасов, аэропорт, основные материалы, учет материалов, учет товаров.*

## ACCOUNTING OF INVENTORIES AT THE AIRPORT

V. P. Teryaeva, V. E. Kaup

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

*The article discusses the specifics of the airport and shows that the airport can be considered as an enterprise for the production of services. Describes the value of inventories in the operation of the airport, given their classification and the ways to deal with the illiquid assets of the organization.*

*Keywords: accounting inventory, the airport, the main materials, accounting of materials, goods accounting.*

К материально-производственным запасам относятся задействованные в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг сырье или материалы; предназначенные для продажи (готовая продукция, приобретенные у поставщика товары); используемые для удовлетворения нужд предприятия [3]. Синтетический учёт материально-производственных запасов в аэропорту ведётся на таких же счетах, как и на всех предприятиях различных отраслей. Счета учёта материалов: 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Также для материальных ценностей предусмотрен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в случаях полной или частичной потери первоначальных свойств материалов, морального износа и других случаев, в которых снижается их стоимость. Для учёта материалов по учетным ценам применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [2]. Первичные документы по поступлению и расходу МПЗ являются основанием для записи в бухгалтерском учете предприятия. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль над движением, сохранностью и рацио-

нальным использованием материальных ресурсов [1]. Сегодня учет МПЗ является весьма актуальной проблемой, связанной с обеспечением эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Недостаток запасов на любой стадии производства ведет к нарушению непрерывности и ритмичности текущих процессов. Излишки запасов способствуют росту расходов, направленных на хранение МПЗ, замораживанию оборотных средств предприятия [9].

Среди задач по учету МПЗ можно выделить контроль за соблюдением установленных внутри организации норм по использованию запасов, обеспечивающих бесперебойное выполнение работ, оказание услуг и контроль за использованием материалов по целевому назначению; своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот и своевременное получение точной информации об остатках материально-производственных запасов в местах хранения, и периодическая сверка с данными бухгалтерского учета данных складского учета.

Таким образом, проблема управления материально-производственными запасами является одной из актуальных для аэропорта, и вытекающим из этого следует, что для такого крупномасштабного предприятия также будет являться актуальным и разработка системы поддержки принятия решения в области управления запасами.

Аэропорт как система обслуживания функционирует, в основном, в сфере оказания услуг. Если сравнивать авиакомпанию и аэропорт, то последний конкретный продукт не производит. У авиакомпании таким продуктом является: объем багажа, груза, перевезённый пассажир [7].

Из критериев оценки работы аэропорта можно выделить наиболее главный, который показывает его специфику работы, в отличие от промышленного предприятия или торговли, – это уровень обслуживания «продукта» авиакомпании. А именно, аэропорт обеспечивает безопасность, регулярность, пунктуальность, пропускную способность, надёжность и соответствующие стандарты качества [10].

Так как аэропорт является важным геополитическим и экономическим объектом, осуществляющие связь между странами по средствам воздушного пространства, то деятельность аэропорта, независимо от организационно – правовой формы собственности, регулируется государством [4]. Режим работы аэропортов носит постоянный и круглосуточный характер. Это делает его отличным от большинства предприятий в различных сферах экономики. Также, кроме круглосуточного обслуживания авиаперевозок, от всех служб аэропорта требуется постоянная готовность к любой аварийной ситуации, в какое бы время суток она не случилась. Авиакомпания, пассажиры, грузоотправители и грузополучатели требуют от сотрудников аэропорта оперативной реакции на изменяющиеся условия в процессе оказания услуг.

Для бесперебойной работы аэропорта, как и крупных производственных предприятий, необходимы постоянное и дорогостоящее материально-техническое обеспечение, жесткий контроль в финансировании и определение рентабельности оказываемых услуг [10].

Отделения производственных служб ответственны за постоянное функционирование и оперативное обслуживание всех комплексов аэропорта. Материально- производственные запасы играют огромную роль в этом функционировании. «Под системой поддержки принятия решений понимаются человеко-машинные системы, которые позволяют лицам, принимающим решение, использовать данные и знания объективного и субъективного характера для решения слабо структурированных (плохо формализованных) проблем» [6].

К наиболее значимым можно отнести горюче-смазочные материалы (ГСМ), этиловый спирт, химические реагенты, материалы для поддержания в рабочем состоянии

лётных полос. Затрагивая тему реагентов необходимо сказать, что не позднее, чем за 2 месяца до наступления сезона с отрицательными температурами, должен составляться план мероприятий, предусматривающий проведение мероприятий по содержанию и ремонту элементов аэродрома, восстановления маркировки покрытий и маркировочных знаков. Поэтому отделения производственных служб должно рассчитать расход антигололедного реагента для обработки аэродромного покрытия, во избежание излишней закупки реагента и его складирования.

В летнее время происходит очистка летной полосы от загрязнений, таких как щебенки, кусков грязи и мусора, попадающих путем переноса с грунтовых участков летного поля колесами транспортных средств и под воздействием аэровоздушных струй от двигателя воздушного судна. Производится установление потенциально опасных участков покрытий, имеющих шелушения, сколы, выбоины и другие разрушения, после чего составляются дефектные планы, на основании которых производится своевременные ремонтные работы и заливка швов. Это будет помогать устранению одной из причин попадания продуктов разрушения покрытий в аэродвигатели. Прочность и эрозийная устойчивость грунтовых обочин должны создаваться путем устройства искусственного покрытия из асфальтобетона, каменных материалов или местных грунтов, обработанных вяжущими материалами [5].

Также, возвращаясь к определению материально-производственных запасов, к ним можно отнести МПЗ, которые реализует предприятие. Изучая сайты различных аэропортов [12; 13] можно видеть, что в основном реализуются автомобили, железобетонные изделия, различные инструменты и оборудование, которые по какой-либо причине стали неликвидом.

Неликвид – это продукция, которая образуется на складах компании в результате резкого снижения спроса, стратегических недочетов или ошибок персонала. Данные запасы представляют собой «замороженные» денежные средства, столь необходимые в хозяйственном обороте [11]. Кроме того, на содержание неликвидов требуются дополнительные затраты. При этом возможна потеря их товарного вида. Именно поэтому каждое предприятие стремится как можно скорей избавиться от скопившихся на его складах неликвидов. Путей решения проблемы не так много. Такие запасы подлежат списанию, утилизации, продаже, безвозмездной передаче на сторону либо на других условиях с контрагентом.

Для эффективного и своевременного контроля образования неликвидных запасов необходимо систематически проводить анализ оборачиваемости по всей номенклатуре, выявляя критичные позиции, причины сложившейся ситуации и осуществляя поиск её решения. Не менее важны эффективные коммуникации между смежными службами, например закупками и складом, своевременное обновление данных об остатках и действующих спецификациях изделий. Для наглядного определения масштаба проблемы рекомендуется провести оценку доли стоимости неликвида в общей стоимости запасов организации [8].

Таким образом, можно сделать вывод, что аэропорт – это сложная система, производящая конкретный продукт, поэтому он подлежит классификации как организация по предоставлению услуг. Большую роль в организации непрерывной работы аэропорта играют материально-производственные запасы. Важное значение при работе и учете МПЗ уделяется разработке системы поддержки принятия решения в области управления запасами, которая поможет в определении объема оптимальной закупки и расходовании МПЗ, сократив их простой и складирование, и избавив предприятие от расхождений с документальным и фактическим наличием имущества на складах.

## Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 21.12.2011. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 02.07.2017).
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 01.07.2017).
3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.2016 № 64) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 01.07.2017).
4. Об аэродромах, аэропортах и аэропортовой деятельности в гражданской авиации Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : Проект федер. закона (с учетом замечаний и дополнений департаментов Минтранса, Ространснадзора, Росавиации, профильных ФГУП и ФГУ, авиационной общественности). Режим доступа: URL: <http://www.aex.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 03.07.2017).
5. Бажов Л. Б. Основы аэропортовой деятельности и обеспечение полётов : учеб. пособие ; УВАУ ГА(И). Ульяновск, 2015. 80 с.
6. Гардер Г. А. Использование системы поддержки принятия решений в области управления запасами на предприятии // Новая наука: проблемы и перспективы. 2016. № 3-1 (67). С. 64–66.
7. Далингер Я. М. Организация работы аэропорта как предприятия по производству услуг // Научный вестник МГТУ ГА. 2016. № 4. С. 84–89.
8. Лукинский В. В., Филёва А. П. Неликвидные запасы: причины появления и способы борьбы // Альманах мировой науки. 2016. № 11-3 (14). С. 75–77.
9. Сидорова Н. А. Бухгалтерский учет производственных запасов предприятия: особенности и проблемы // ECONOMICS. 2016. № 6 (15). С. 75–75.
10. Толстикова М. А. Административные основы управления деятельностью современного аэропорта как акционерного общества со стопроцентным государственным участием // Национальная ассоциация ученых (НАУ). 2015. № 2-2 (7). С. 85–87.
11. Неликвид – это ... [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fd.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 10.01.2018).
12. Аэропорт Емельяново [Электронный ресурс] : офиц. сайт. Режим доступа: <http://www.yemelyanovo.ru> (дата обращения: 07.02.2018).
13. Международный аэропорт Пермь [Электронный ресурс] : офиц. сайт. Режим доступа: <http://www.aviaperm.ru/partners/tenders/> (дата обращения: 07.02.2018).

УДК 338.2

## **КОНТРОЛЛИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

Т. А. Куприянова, Г. П. Поливанова

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

*На современном этапе развития деятельность организаций напрямую связана с различными системами управления, одной из которых является контроллинг, позволяющий координировать и интегрировать процессы планирования, регулирования и контроля. Раскрыта сущность и роль контроллинга в рамках проведения финансового планирования.*

*Ключевые слова: контроллинг, управление организацией, финансовое планирование, менеджмент.*

## **CONTROLLING AS A TOOL OF FINANCIAL PLANNING**

T. A. Kupriyanova, G. P. Polivanova

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

*At the present stage of development, the activities of organizations are directly related to various management systems, one of which is controlling, which allows to coordinate and integrate the processes of planning, regulation and control. The paper reveals the essence and role of controlling in the framework of financial planning.*

*Keywords: controlling, organization management, financial planning, management.*

Эффективность работы любой организации зависит от применения конкретных концепций и методов управления, которые способствуют достижению целей управления и формированию устойчивых результатов деятельности в будущем.

Первостепенную роль при проведении управления деятельностью организации играет финансовое планирование, которое позволяет спрогнозировать платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

По мнению А. В. Воробьева, финансовое планирование представляет собой часть экономического планирования связанную с планированием мобилизации финансовых ресурсов и с планированием их использования [1].

В рамках финансового планирования происходит обеспечение жизненного цикла деятельности организации необходимыми денежными средствами, выстраивание

финансовых отношений со всеми категориями контрагентов, выявление наиболее перспективных направлений инвестирования временно свободных денежных средств, а также контроль формирования и использования финансовых ресурсов организации.

В качестве эффективного инструмента финансового планирования можно выделить контроллинг, включающий обработку информации, составление плана, а также надзор за достижением цели управления.

Изначально концепция контроллинга ограничивалась исключительно осуществлением контроля за проведением денежных и товарных операций. Современная интерпретация слова «контроллинг» используется достаточно давно, еще когда в 1778 году в США было учреждено ведомство «Comptroller, Auditor, Treasurer and six Commissioners of Accounts», к функциям которого относилось государственное управление и контроль за расходованием средств. Однако современные российские авторы рассматривают контроллинг значительно шире. Так, А. М. Карминский рассматривает контроллинг – как философию и образ мышления руководителей, ориентированных на эффективное использование ресурсов и развитие организации в долгосрочной перспективе [2]. В свою очередь Е. В. Негашев считает, что контроллинг это система управления процессами достижения целей и результатов деятельности организации [3, с. 6].

В целом же процесс организации контроллинга позволяет сформировать концепцию управления преобразованиями, создать методы оценки концепции в рамках модификации бизнес-процессов, координации структуры управления, внедрить методы управления в рамках структурных изменений. Кроме того, система контроллинга является одним из факторов успешного функционирования и развития организации в будущем.

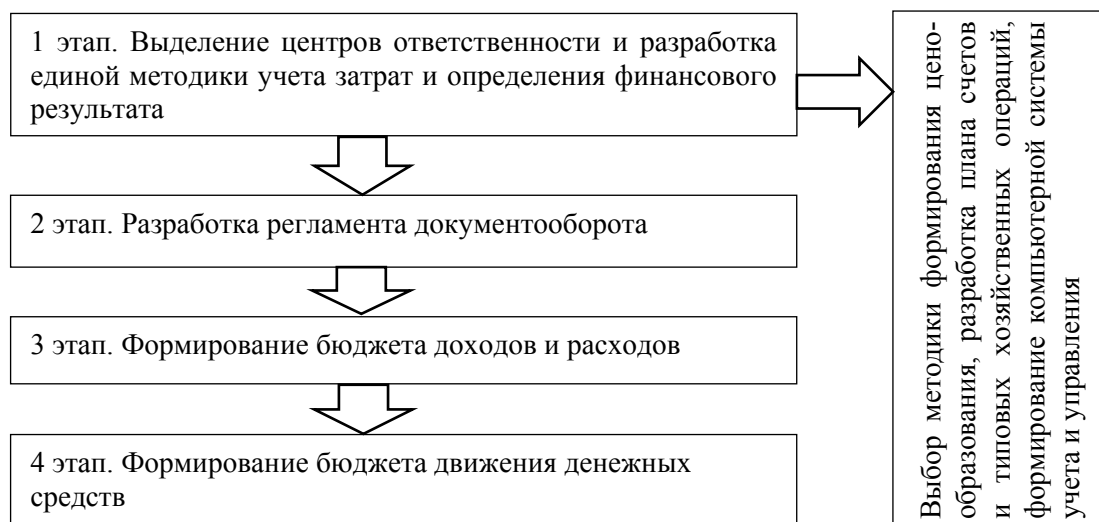
В процессе внедрения контроллинга решаются следующие задачи:

- определение стратегия развития предприятия;
- разработка и сопровождение тактических решений в рамках реализации принятой стратегии;
- контроль реализации финансовых заданий, посредством установления плановый финансовых показателей;
- измерение и анализ отклонений оказывающих существенное влияние на снижение темпов финансового развития организации;
- корректировка целевых показателей исходя из изменений внутренней и внешней среды организации.

При внедрении контроллинга в рамках финансового планирования предусматривается применение следующих методов:

- структурное поддержание ликвидности, предполагает удержание сбалансированности структуры капитала для обеспечения возможности дополнительного привлечения финансовых средств;
- текущее обеспечение ликвидности, используется для выравнивания структурного дисбаланса и осуществляется посредством согласования частных планов с помощью плановых и информационных инструментов. Текущее обеспечение ликвидности направлено на финансовый план, который включает все потоки платежей, поступления и выплаты, относящиеся к финансированию, инвестированию и собственному капиталу;
- поддержание ликвидных резервов, обеспечивает финансовую безопасность организации путем поддержания платежеспособности с минимальными издержками;
- финансирование.

Внедрение контроллинга в рамках финансового планирования включает в себя ряд последовательных этапов (см. рисунок).



#### Порядок внедрения контроллинга в рамках финансового планирования

Таким образом, внедрение контроллинга в рамках финансового планирования позволяет провести оптимизацию прибыльности и рисков, оценить рост оборота активов, сформировать оптимальный объем финансовых потоков для успешной реализации финансовых планов, а также обеспечить рентабельность и финансовую устойчивость организации.

#### Библиографический список

1. Воробьев А. В., Самойлова И. П. Понятие финансового контроллинга в современной финансовой науке [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами : электрон. науч. журн. 2014. Режим доступа: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-finansovogo-kontrollinga-v-sovremennoy-finansovoy-nauke> (дата обращения: 01.03.2018).
2. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский [и др.]. М. : Финансы и статистика, 2012. 254 с.
3. Негашев Е. В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании. М. : Инфра-М, 2014. 186 с.

© Куприянова Т. А., Поливанова Г. П., 2018



УДК 657.1

**ПРЕИМУЩЕСТВА И ПЕРСПЕКТИВЫ ПОСТРОЕНИЯ  
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Ю. В. Романова

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

*Рассматриваются преимущества построения информационно-аналитической системы обеспечения учета на предприятии и перспективы ее развития. Для этого анализируются принципы и задачи формирования информационно-аналитической системы обеспечения учета. Автором изучены и проанализированы перспективные направления развития автоматизации бухгалтерского учета и отчетности и построения эффективной информационно-аналитической системы. По итогам проведенной работы сделан вывод, что построение и использование информационно-аналитических систем обеспечения учета на предприятиях является условием их эффективного развития и функционирования.*

*Ключевые слова: информационно-аналитическое обеспечение учета, управленческий учет, бухгалтерский учет.*

**ADVANTAGES AND PROSPECTS OF BUILDING OF SYSTEM  
INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT OF ACCOUNTING  
AT A COMPANY**

Y. V. Romanova

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

*In this article are consider advantages of building of system information and analytical support at company and development prospects. For this in the article have analysis of principles and objectives of building informational and analytical system support of account. Author had research and analysed perspective directions of development automation of account and accountability and building effective system informational and analytical support. According to the results of this article the author concluded, that building and using of system information and analytical support at companies is a condition of effective development and functioning.*

*Keywords: accounting, management accounting, information and analytical support of accounting.*

Информационно-аналитическое обеспечение – это целенаправленная деятельность по сбору, обработке и анализу информации, осуществляемая с целью принятия управленческих решений [3, с. 148], включающая в себя как информационную работу (накопление информации), так и информационно-аналитическую работу, которая заключается в обработке и анализе накопленной информации.

Грамотно накопленная, систематизированная и обработанная информация является важным аспектом эффективной работы по управлению предприятием. Бухгалтерский учет, в свою очередь, является центральным компонентом системы управления любым объектом [2]. Эффективность управления организацией и принимаемые управленческие решения напрямую зависят от имеющейся бухгалтерской информации и информационной системы бухгалтерского учета.

Единственным эффективным средством минимизации ошибок при принятии решений является применение специальных методов, технологий и программных средств обработки информации, к которым относятся информационно-аналитические системы [1, с. 98].

На сегодняшний день, немногие компании применяют возможности информационно-аналитических систем. При этом наличие слаженной информационно-аналитической системы обеспечения учета поможет избежать потери бухгалтерской информации, ее дублирования, исключить вероятностный характер принимаемых управленческих решений и повысить эффективность управления организацией.

Основные принципы построения информационно-аналитической системы были разработаны В. Блумбергом (США) и научной командой Рейтера (Великобритания) [1, с. 98]. Обобщим информацию о принципах построения информационно-аналитической системы в виде таблицы.

#### **Краткая характеристика принципов построения информационно-аналитической системы**

Принцип	Характеристика
Принцип единой информационной базы	В информационно-аналитических системах набор массивов, содержащих управленческую информацию, сгруппирован по функциональному принципу и называется «банком данных»
Принцип минимизации ввода и вывода информации	Процесс ввода и вывода информации является наиболее уязвимым с точки зрения точности, объективности, и сопоставимости данных. Ошибки в этом процессе могут оказать решающее влияние на всю структуру автоматизированных систем управления
Принцип ввода изменений	На носители необходимо записывать только то, что изменяет значение уже имеющихся в системе данных, нет необходимости при этом заново вводить всю информацию

Основной задачей информационно-аналитических систем является многокритериальная оценка для возможности полноценного сравнения и выбора оптимального варианта из совокупности возможных вариантов решений [1, с. 99].

Таким образом, сегодня информационно-аналитическая система – это надежный и универсальный помощник, опираясь на который пользователь с любым уровнем подготовки и на любом уровне управления может управлять информацией и принимать эффективные управленческие решения.

Использование информационно-аналитической системы обеспечения учета имеет множество преимуществ.

Во-первых, за счет технических средств она позволяет обрабатывать огромные массивы данных, содержащих объем информации, значительно превышающий физио-

логические возможности человеческого мозга, что приводит к минимизации ошибок и повышению качества информации.

Во-вторых, информационно-аналитическая система позволяет увеличить скорость обработки данных и их передачи пользователям. Это, в свою очередь, приводит к повышению производительности труда сотрудников бухгалтерии, за счет сокращения затрат времени на сбор, передачу и обработку информации, составление отчетов и ведения документации.

В-третьих, использование информационных технологий в бухгалтерском учете повышает его оперативность, расширяет аналитические возможности учета.

В-четвертых, происходит усиление контроля доступа к информации за счет разделения функций, что повышает информационную безопасность в организации.

Важными преимуществами является также возможность многокритериальной оценки анализируемого объекта без использования языка программирования [1, с. 100].

Развитие информационных технологий приводит к возникновению новых возможностей для автоматизации бухгалтерского учета и отчетности. В данный момент одним из перспективных способов построения эффективной информационно-аналитической системы обеспечения учета является использование удаленных программно-технических средств, которые представляют собой современные сервисы создания, поиска, хранения и обработки данных.

Такие технологии дают пользователю ряд преимуществ:

- возможность удаленного доступа с любого устройства, имеющего доступ в сеть Интернет;
- отсутствие необходимости приобретения лицензионного программного продукта;
- сокращение затрат на техническую поддержку, в связи с отсутствием необходимости в установке собственного программного обеспечения и его технической поддержки;
- обеспечение сохранности информации, так как она находится на удаленном сервере;
- отсутствие необходимости обновлений программного обеспечения.

Однако большой проблемой при использовании удаленных программно-технических средств является обеспечение информационной безопасности, которая могла бы гарантировать полную конфиденциальность данных. Существуют также ограничения в используемом обеспечении, которое нет возможности полностью настроить под нужды организации.

Еще одним из перспективных направлений развития автоматизации бухгалтерского учета и отчетности и построения эффективной информационно-аналитической системы обеспечения учета является работа в области разработки алгоритмов построения информационных систем по типу «искусственный интеллект» или «экспертные системы» [2].

В основе подобных систем интеллектуального типа лежит база знаний, а главная характеристика, присущая такой системе, – самообучение. Данные в таких системах накапливаются, связываются и могут быть использованы для создания новых знаний и решений различных задач бухгалтерского учета и отчетности [2].

Несмотря на то, что в области разработки систем типа «искусственный интеллект» или «экспертные системы» уже существуют некоторые наработки (параллельные распределительные сети, нейронные сети, гибридные алгоритмы, эволюционные вычисления), создание и ввод в эксплуатацию информационных систем такого высокого класса – дело будущего [4, с. 24].

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что построение и использование информационно-аналитических систем обеспечения учета на предприятиях является условием их эффективного развития и функционирования. Эффективная информационно-аналитическая система обеспечения позволяет автоматизировать систему управления, сократить количество ошибок и повысить качество принимаемых управленческих решений, повысить производительность труда работников, сократить издержки и увеличить целостность и сохранность данных.

Внедрение информационно-аналитических систем позволит не только создать условия для устойчивого развития предпринимательских структур, но также приведет к развитию национальной экономической системы в целом.

Однако стоит отметить, что, несмотря на появление систем типа «искусственный интеллект», никакая система в данный момент не сможет полностью заметить бухгалтера, так как существует множество вопросов, в которых необходима выработка профессионального суждения, основывающегося на опыте специалиста.

Несмотря на все преимущества информационно-аналитических систем обеспечения учета, руководству организаций нельзя забывать о необходимости защиты информации в информационных системах, необходимо постоянно предпринимать меры для усиления безопасности.

### **Библиографические ссылки**

1. Репкина О. Б. Использование информационно-аналитических систем для повышения эффективности управления предпринимательскими структурами // Молодой ученый. 2011. № 1. С. 98–100.

2. Перспективы и проблемы использования информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. URL: <http://ej.kubagro.ru/2017/06/pdf/09.pdf> (дата обращения: 25.03.2018).

3. Романова Ю. В. Роль информационно-аналитического обеспечения учета товаров в деятельности предприятий розничной торговли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 18. С. 146–151.

4. Сидорова М. И. Современные информационные технологии как инструмент автоматизации бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 28. С. 19–24.

© Романова Ю. В., 2018

## **ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

А. И. Турукало, И. В. Мельман

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

*Работа посвящена проблеме формирования и использования системы информационной обеспеченности стратегического анализа. Рассмотрены виды, источники информационной базы и информационные потребности, возникающие на различных стадиях стратегического управления.*

*Ключевые слова: информационная база стратегического анализа, информация, источники, стратегический анализ.*

## **INFORMATION BASE FOR STRATEGIC ANALYSIS**

A. I. Turukalo, I. V. Melman

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

*The article is devoted to the problem of formation and use of information security system of strategic analysis. The types, sources of information base and information needs arising at different stages of strategic management are considered.*

*Keywords: information base of strategic analysis, information, sources, strategic analysis.*

Основными процедурами стратегического анализа являются определение его цели и задач, формирование информационной базы, аналитическая обработка собранных данных в соответствии с выбранной методикой и представление результатов исследования. Развитие информационной базы является неотъемлемым элементом методики экономического анализа и необходимым условием его проведения.

Под информационным обеспечением стратегического анализа подразумевается многофункциональный комплекс, который поддерживает процесс постоянного целенаправленного сбора, передачи и обработки определенных нормативных показателей, требуемых с целью осуществления анализа, планирования, контроля, подготовки стратегических управленческих решений [3].

Формирование качественного информационного обеспечения для объективного выявления итогов работы коммерческого предприятия является важнейшим элементом стратегического анализа. Эффективность стратегического анализа находится в прямой зависимости от качественных характеристик его информационной базы [1].

В современных условиях, характеризующихся стремительной изменчивостью деловой среды, информация признана одним из ключевых ресурсов, который позволяет снизить уровень неопределённости касательно текущих и будущих событий и является основой для принятия результативных управленческих решений.

Информацией является комплекс знаний относительно фактов, вещей, идей, событий и понятий. Информация может быть представлена количественными или качественными данными в виде графиков, схем, таблиц или в текстовой форме [3].

Наиболее важной качественной характеристикой информации считается ее непосредственная применимость к стратегическому анализу и принятию управленческих решений. Используемая информация обязана быть понятна, сопоставима и достоверна. В случае если информация соответствует этим характеристикам, она будет полезна в процессе стратегического анализа [2].

Главными требованиями к информационной базе анализа являются достоверность, непосредственно связанная с проверкой, полезность, актуальность и рациональность объема. Так как в условиях рыночной экономики хранение, сбор и защита информации требуют затрат, в таком случае к перечисленным условиям необходимо добавить требование экономичности. Объективность, достоверность и полнота результатов стратегического анализа обеспечиваются привлечением и обработкой широкого спектра информации из всевозможных источников [3].

Содержание системы информационного обеспечения обуславливается комплексом вопросов, решаемых в рамках стратегического анализа. Помимо этого, содержание зависит от особенностей исследуемого объекта, к которым относятся бизнес-принадлежность, структура управления бизнес-процессами, диапазон деятельности, возможность автоматизации данных. В дополнение к экономическим данным, которые формируют большой информационный блок, по объему и стоимости, для глубокого и тщательного анализа необходимо также наличие технической, правовой и социальной информации, что создает единую информационную систему для стратегического анализа [2].

Информационная база проведения стратегического анализа должна неотъемлемо объединять внешние и внутренние источники информации об исследуемом хозяйствующем субъекте. С целью развития целостной и достаточно полной картины бизнеса данные информационные источники обязаны анализироваться взаимосвязано и в совокупности составляющих их компонентов.

В число внутренних источников информации входят:

- статистика производства, продаж;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность организации;
- отчеты о ранее произведенных обследованиях;
- различные статистические данные.

Существенная значимость в настоящее время отводится компьютерным базам данных, которые формируются и непрерывно пополняются в процессе учета хозяйственных операций практически в каждой из современных организаций. Характерной чертой таких источников информации считается их формирование внутри управляемого объекта.

К внешним источникам информации относятся:

- аналитические статьи;
- реклама конкурентов и сведения об их деятельности;
- обзоры и исследования рынка;
- статистические данные;
- оценка экспертов;
- результаты альтернативных исследований;
- информация об уже проведенных исследованиях.

Стратегически значимая информация может быть получена руководителями и специалистами служб сбыта и маркетинга в процессе служебных контактов с клиентами, поставщиками, представителями кредитных и страховых организаций, общест-

венных объединений, государственных учреждений и т. д. Особенностью таких источников является их принадлежность среде, внешней по отношению к объекту управления [3].

Для сбора стратегической информации могут проводиться специальные исследования, основными этапами которых выступают: разработка общей концепции исследования; разработка плана исследования; проведение исследования; оценка эффективности исследования; представление результатов исследования руководству или заказчику.

Следовательно, характер и содержание данных, которые должны быть собраны в процессе формирования информационной базы, определяются целью и задачами стратегического анализа, которые в свою очередь обусловлены соответствующими информационными потребностями, возникающими в процессе стратегического управления. Только после правильного определения проблемы, установления цели и декомпозиции её на ряд поочередно решаемых задач возникает возможность создать соответствующий подход к исследованию, определить определенные компоненты и объем необходимой для проведения анализа информации.

Подводя итоги, можно отметить, что формирование информационной базы является неотъемлемым элементом методики и необходимым условием проведения стратегического анализа. Необходимая информация может быть получена из внешних и внутренних источников. Соответствующее информационное обеспечение стратегического анализа предоставляет аналитикам возможность дать оценку производительности организации и сформировать благоприятные условия, позволяющие повысить точность и результативность стратегии предприятия.

Таким образом, от выбора информационных источников будет напрямую зависеть качество, релевантность и актуальность конечного продукта – подготовленных аналитических отчетов, лежащих в основе принимаемых решений.

### **Библиографические ссылки**

1. Прозорова А. С., Мартынова Т. А. Подходы к классификации информационного обеспечения стратегического анализа [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 18.03.2018).

2. Анкудинова М. В., Мелихова А. А. Различие в понимании характеристик информации между МСФО И РСБУ как проблема информационного обеспечения стратегического анализа [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/> (дата обращения: 18.03.2018).

3. Кистаева Н. Н. Формирование информационной базы стратегического анализа [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 18.03.2018).

© Турукало А. И., Мельман И. В., 2018

## ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТРАНСПОРТНОЙ ОТРАСЛИ

М. А. Филатова

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

*Представлены результаты проведенного исследования особенностей деятельности предприятий транспортной отрасли. Отдельно представлены особенности, характерные для автотранспортных предприятий.*

*Ключевые слова: транспорт, автотранспорт, транспортные услуги.*

## SPECIAL FEATURES OF THE ENTERPRISES TRANSPORT INDUSTRY

M. A. Filatova

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

*In work results of the conducted research of features of activity of the enterprises of transport branch are presented. Features, characteristic for the motor transportation enterprises are separately presented.*

*Keywords: transport, automobile transport, transport services.*

Современный транспорт представляет собой единую транспортную систему, включающую мощную сеть железнодорожных, морских, речных, автомобильных, воздушных, трубопроводных городских и промышленных коммуникаций. Перемещая ежегодно миллиарды тонн грузов (сырья, топлива, материалов, продукции), а также пассажиров с достаточно высоким уровнем комфорта и скорости, современный транспорт обеспечивает массовое индустриальное производство, глубокое разделение труда, внутреннюю и внешнюю торговлю, способствует развитию культуры и науки.

Транспортной отрасли присущи определенные особенности:

1. Передвижной характер работы. Транспорт постоянно находится в движении, тем самым оказывая услуги как физическим, так и юридическим лицам.

2. Процесс оказания транспортных услуг. Специфика транспорта заключается в том, что он сам не производит продукцию, а только участвует в ее создании, обеспечивая производство сырьем, материалами, оборудованием и доставляя готовую продукцию потребителю, либо оказывая пассажирские перевозки.

3. Многообразии видов транспорта (железнодорожный, автомобильный, автобусный, трамвайный, троллейбусный, авиационный, трубопроводный, морской и речной транспорт, метрополитены). Каждый из них выполняет определенную функцию в соответствии со своими технико-экономическими особенностями, провозной способностью, географическими и историческими особенностями развития.



4. Зависимость оказания транспортных услуг от неблагоприятных погодных условий. Меняется также объем затрат на их осуществление в зависимости от климатических особенностей, погодных условий.

5. Выездной, вахтовый характер работы. Некоторые транспортные услуги осуществляются в течение длительного времени, при этом работники, предоставляющие эти услуги, не имеют возможности вернуться домой.

Наиболее популярным видом транспортной отрасли является автотранспорт. Проведенное исследование работ, посвященных деятельности автотранспортных предприятий [1–3] позволило выделить характерные черты, которые присущи только данному типу предприятий:

- работа на маршрутах;
- ежедневная эксплуатация (в рабочие и праздничные дни);
- не требует определенных приспособлений для езды;
- собственные ремонтные мастерские, гаражи и техническое обслуживание;
- исчисление срока полезного использования исходя из длины автотранспортного средства (автобуса);
- постановка на учет и снятие с учета автотранспортного средства;
- уплата транспортного налога.

Автомобильный транспорт, как легковой и пассажирский, так и грузовой является наиболее простым и удобным способом передвижения. Он не требует определенных траекторий передвижения, приспособлений и навыков вождения. Также, его ценовая политика находится на приемлемом для граждан уровне. Автотранспорт является наиболее популярным видом транспорта в современном мире, что делает его экономически значимым для страны.

### **Библиографические ссылки**

1. Туревский И. С. Автомобильные перевозки : учеб. пособие. М. : Форум : Инфра-М, 2016. 222 с.
2. Алексеева И. М., Ганченко О. И., Петрова Е. В. Статистика автомобильного транспорта. М. : Экзамен, 2017. 352 с.
3. Александров В. А., Шоль Н. Р. Автотранспортные средства : учеб. пособие. СПб. : Лань П, 2016. 336 с.

© Филатова М. А., 2018

## **ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В. В. Щербатюк

Европейский университет Молдовы  
Республика Молдова, 2069, г. Кишинев, ул. Г. Яблочкина, 2/1

*Представлены результаты критического исследования некоторых теоретических проблем анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций). Внесены и обоснованы новые предложения по его дальнейшему развитию с целью повышения эффективности управления современными рыночными структурами.*

*Ключевые слова: сравнительный экономический анализ, его название, необходимость и виды.*

## **QUESTIONS OF IMPROVING THE FINANCIAL-ECONOMIC ACTIVITY ANALYSIS**

V. V. Shcherbatyuk

European University of Moldova  
2/1, Jablochkin Str., Chisinau, 2069, Republic of Moldova

*The results of a critical study of some theoretical problems of analyzing the financial and economic activities of enterprises (organizations) are presented. New proposals on its further development have been introduced and justified with the aim of increasing the efficiency of managing modern market structures.*

*Keywords: comparative economic analysis, its name, necessity and types.*

Современная рыночная экономика основывается на частной собственности, свободном ценообразовании и конкуренции различных хозяйствующих субъектов. В этой связи важное значение имеет анализ финансово-хозяйственной деятельности. Однако в Республике Молдова он очень сильно деградировал и отстал от уровня развития этой науки в других странах. Об этом свидетельствуют, в частности, следующие факты:

– со времени образования нашей страны и по настоящее время изданы только два учебных пособия по экономическому анализу в промышленности и отсутствуют книги и диссертации по его теории и методике предприятий сельского хозяйства, строительства, транспорта, торговли, общественного питания, здравоохранения, связи, туризма, страхования и др., хотя такие учебные дисциплины длительное время преподаются в национальных высших и средних специальных учебных заведениях;

– за этот же период в других странах (Российская Федерация, Украина, Республика Беларусь и др.) опубликованы тысячи учебников, учебных и методических пособий, монографий огромным тиражом и защищены сотни диссертаций по различным теоретическим, методологическим и организационно-методическим вопросам и проблемам анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций).

Такое положение нельзя признать нормальным и его необходимо срочно исправить. Этому благоприятствует, в частности, недавно проведенная учетная реформа, в результате которой разработаны и с 1 января 2014 г. введены в действие новые На-

циональные стандарты и Общий план счетов бухгалтерского учета, формирующие информационную базу экономического анализа во всех отраслях рыночной экономики.

Общепринято считать, что анализ финансово-хозяйственной деятельности подразделяется, в частности, на внутривоздейственный и сравнительный. В многочисленной специальной литературе первый из них раскрывается достаточно глубоко и подробно, а второй фактически отсутствует из-за того, что слабо исследованы его теоретические, организационно-методические и методологические вопросы.

Объективные предпосылки необходимости развития сравнительного анализа и его практического использования сформулированы в экономической теории, являющейся фундаментальной методологической основой всех экономических наук, в том числе и анализа финансово-хозяйственной деятельности. Так, доктор экономических наук профессор Н. А. Шапиро отмечает, что «изучение опыта применения сравнительного анализа в экономических исследованиях в исторической ретроспективе, не только предопределяется объективными обстоятельствами, т. е. многообразием форм современной экономической жизни, но и интеллектуально оправдывается тем, что методологический потенциал сравнительного анализа на современном этапе развития экономической теории, с одной стороны широко востребован, а с другой – слабо изучен» [3, с. 7].

Сравнительный анализ представляет собой логическое продолжение и дальнейшее углубление внутривоздейственного анализа. Поэтому в теории и на практике нельзя абсолютизировать один из них и игнорировать другой. Иначе это будет иметь отрицательные последствия. Только одновременное и взаимосвязанное проведение вышеназванных двух видов экономического анализа обеспечит глубокое комплексное исследование финансово-хозяйственной деятельности предприятий. А это весьма актуально в связи с тем, что рынок настойчиво требует рассматривать в качестве товара продукт экономического анализа, учитывать на него спрос и предложения, а также определять сумму затрат на проведение аналитической работы и соотносить ее с полученными доходами.

Необходимость проведения сравнительного анализа в современной практике управления является объективной, так как один и тот же вид деятельности осуществляют многие предприятия и уровень хозяйствования на них обычно различный. И она будет постоянной, поскольку в любой отрасли рыночной экономики всегда имеются несколько предприятий, выпускающих одинаковую продукцию, конкурентная борьба, потребность в выявлении и широком распространении передового опыта.

Мы считаем, что объективно существует много причин, по которым требуется систематически проводить сравнительный экономический анализ. Основными из них являются:

- 1) глобализация и кризисное состояние современной мировой экономики;
- 2) жесткая конкурентная борьба и реальная угроза банкротства;
- 3) наличие различий в одноименных показателях работы родственных хозяйствующих субъектов;
- 4) несовершенство нынешней системы планирования показателей финансово-хозяйственной деятельности;
- 5) наличие и необходимость выявления и практического использования текущих и перспективных резервов.

Следует отметить, что сравнительный анализ часто называют по-разному, а именно: сопоставительным, межхозяйственным, межзаводским, межфабричным, межобъединенческим, межфирменным, пространственным и т. д. Причём, такой разнобой в названии одного и того же анализа допускают как разные, так и одни и те же экономисты.

В этой связи приведем аргументы, позволяющие считать, что сравнительный анализ лучше всего называть именно так. Во-первых, такие же направления исследований в экономической теории, статистике, философии, правоведении, языкознании и других науках именуется аналогично. Во-вторых, термин «сравнительный анализ» наиболее

понятный и точно характеризует сущность обозначаемого понятия: в Словаре русского языка С. И. Ожегова прилагательное «сравнительный» поясняется как «основанный на сравнении, служащий для сравнения». В-третьих, этот термин наиболее удачный и самый распространенный; он доминирует в названиях и содержании различных статей, докладов, учебно-методических пособий, книг, монографий и диссертаций. В-четвертых, этот термин является универсальным, так как может быть использован для обозначения рассматриваемого анализа деятельности всех хозяйствующих субъектов различных отраслей рыночной экономики. И, наконец, в-пятых, термин «сравнительный анализ» имеется, а все остальные («сопоставительный, межхозяйственный, межзаводской и др. анализ») отсутствуют в тезаурусе научно-технических терминов [2, с. 252].

Одним из вопросов теории сравнительного анализа финансово-хозяйственной деятельности является классификация его видов. Впервые она появилась в конце 60-х годов прошлого века и к настоящему времени получила определенное развитие в работах целого ряда экономистов. Однако единства среди них по данному вопросу не существует. Их мнения сильно различаются между собой количеством и наименованием классификационных признаков, видами рассматриваемого анализа и, вместе с тем, частично совпадают.

По нашему мнению, сравнительный анализ финансово-хозяйственной деятельности можно классифицировать по многим различным признакам. Однако лучше это делать, используя из них оптимальное количество наиболее важных, существенных. Определяя это количество, следует руководствоваться здравым смыслом, правилом золотой середины и стремиться к тому, чтобы последующая классификация была полезной для познания сущности сравнительного анализа и улучшения его практики на всех уровнях управления в различных отраслях рыночной экономики. Исходя из вышеизложенного, полагаем, что сравнительный экономический анализ целесообразно классифицировать по следующим признакам: цель, объекты, период времени, субъекты, принадлежность объектов анализа, его содержание, повторяемость, количество объектов, время проведения, направленность, охват объектов, уровень организации анализа и использование вычислительной техники.

Такая классификация видов сравнительного анализа является достаточно подробной, полной, носит межотраслевой характер и имеет научное и практическое значение. Она позволяет глубоко и всесторонне раскрыть сущность данного анализа и дает о нем системное, целостное представление. Кроме того, эта классификация способствует дальнейшему развитию и совершенствованию теоретических основ, методики и организации сравнительного анализа, а также составляет важное условие рационального использования его результатов в системе управления деятельностью хозяйствующих субъектов рыночной экономики.

### **Библиографические ссылки**

1. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М. : Финансы и статистика, 2001. 416 с.
2. Тезаурус научно-технических терминов / под ред. Ю. И. Шемакина. М. : Воениздат, 1992. 672 с.
3. Шапиро Н. А. Сравнительный анализ: методология и опыт применения в экономических исследованиях : автореф. дис. ... д-ра экон. наук по спец. 08.00.01 «Экономическая теория». М. : Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, 2003. 385 с.
4. Щербатюк В. В. Сравнительный анализ в системе управления общественным питанием. М. : Моск. кооп. ин-т, 1983. 97 с.

УДК 657.6

**РАЗВИТИЕ ТВОРЧЕСКИХ ПОДХОДОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

А. В. Матвеев, М. С. Шацкий, И. А. Чалкин

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

*В исследовании рассматривается развитие внутреннего аудита и подходов к внутреннему аудиту. Охарактеризовано развитие творческого подхода в деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного аудита. Определены новые требования к внутреннему аудиту в современных условиях.*

*Ключевые слова: внутренний аудит, аудиторский риск, подходы к аудиту, творческий подход, риск-ориентированный подход.*

**DEVELOPMENT OF CREATIVE APPROACHES IN ACTIVITY  
OF INTERNAL AUDIT**

A. V. Matveev, M. S. Shatskiy, I. A. Chalkin

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

*The paper considers the development of internal audit and approaches to internal audit. The development of creative approach in the activity of internal audit based on risk-based audit is characterized. New requirements for internal audit in modern conditions have been determined.*

*Keywords: internal audit, audit risk, approaches to audit, creative approach, risk-oriented approach.*

**Введение.** Значимость внутреннего аудита для целей управления в настоящее время начинает возрастать вследствие выделения в системе корпоративного управления риск-менеджмента, что приводит к переориентации внутреннего аудита на риск-ориентированный подход. Для повышения эффективности внутреннего аудита необходимо развитие творческих подходов в деятельности внутреннего аудита направленных на реализацию целей предприятий и учитывающих потребности заинтересованных лиц. Повышение эффективности внутреннего аудита отразится на повышении эффективности управленческих решений и повышения экономической устойчивости предприятия любой отрасли, в том числе и ракетно-космической.

В настоящее время наблюдается тенденция изменения назначения внутреннего аудита в управлении предприятием. Ранее деятельность внутреннего аудита характеризовалась выявлением соответствий законодательству при формировании финансовой отчетности. Сейчас требования к внутреннему аудиту возросли и основным из них является содействие достижению целей предприятия. Внутренний аудит развивается на риск-ориентированном подходе, который включает оценку и управление рисками, а также рассматривает методы их снижения. Также в рамках внутреннего аудита проводится оценка системы корпоративного управления и ее соответствие законодательству и принципам корпоративного управления.

Под подходом к аудиту понимается проведение внутреннего аудита по определенной тематике проверки и с использованием определенной методологии. Применяемая базовая методология внутреннего аудита достаточно универсальна, т.е. сначала составляются рабочие документы, затем формируется доказательная база с использованием выборочного тестирования, затем аудиторская работа, заканчивающаяся выражением аудиторского мнения. При этом текущая работа основывается на использовании современных методологических приемов, которые, как правило, специфичны для каждого проекта в соответствии с поставленными задачами [1].

Можно выделить четыре основных этапа развития внутреннего аудита [2]:

- 1) этап подтверждающего аудита (этап формирования профессии) – с 1941 до 1970 года;
- 2) этап системно-ориентированного аудита – с 1970 до 1990 года;
- 3) этап риск-ориентированного аудита – с 1990 года до 2013 года;
- 4) этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов – с 2013 года.

На первом этапе внутренний аудит связан с подтверждением фактического наличия активов и отражения их в бухгалтерской отчетности. Второй этап переориентировал внутренний аудит на оценку системы внутреннего контроля. Третий этап связывает внутренний аудит с процессами риск-менеджмента и оценкой внешних и внутренних рисков, которым подвергается организация в ходе своей деятельности. Четвертый этап ориентируется на выявление внутрипроизводственных резервов. На данном этапе внутренний аудит нацелен на рост добавленной стоимости организации и повышение эффективности управления в целом, управление рисками, и управление бизнес-процессами в частности [2].

Принято выделять следующие основные подходы к проведению аудита: операционный подход, бухгалтерский подход, комплаенс-подход, ревизионный подход, риск-ориентированный подход [3].

Операционный подход основывается на анализе управленческой деятельности фирмы, которая в свою очередь зависит от применяемой системы «управления – подчинения» на предприятии. Основной задачей этого подхода является анализ причинно-следственной связи факторов, которые отрицательно влияют на бизнес-процесс, и последствий. Преимуществом данного подхода является всестороннее изучение системы «управления-подчинения», то есть этот подход детально изучает нюансы работы бизнес-процессов исследуемого предприятия, находя наиболее эффективные.

При бухгалтерском подходе анализируется бухгалтерская отчетность на предмет ее достоверности. То есть при бухгалтерском подходе аудиторы не проводят анализ контролируемых систем бизнес-процессов, или их структуры. При этом средой их изучения является бухгалтерская отчетность за определенный период времени. Во многих организациях на должность внутреннего аудитора выбирают специалиста, который имел опыт по занятию внешним аудитом, что в конечном счете приводит к дублирова-

нию отделов на предприятии, а внешний контроль руководство предприятия использует для тестирования грамотности сотрудников внутри организации (происходит оценка эффективности деятельности контролирующего отдела).

Комплаенс-подход (англ. «compliance» – согласие или соответствие) заключается в рассмотрении аудируемой организации на предмет риска несоответствия определенным нормам, применяемым в внутри организации и применимым к ней требованиям из внешней среды. Рассмотрение деятельности аудируемой организации происходит с двух позиций [1]:

- оценка риска несоответствия с законодательством, которое вызывает санкции от проверяющих органов или юридических фирм;
- оценка риска несоответствия внутренним правилам, которые регламентируются корпоративным кодексом.

Ревизионный подход предоставляет информацию о сохранности имущества с помощью сплошной проверки хозяйственной деятельности организации с определенной периодичностью. Цель такого контроля – выявление фактов мошенничества путем однотипной проверки всех направлений деятельности организации [3].

Данные подходы относятся к традиционным подходам и основываются при проведении внутреннего аудита на соответствии законодательным, технологическим, корпоративным стандартам. Ограничением данных подходов является их тематическая и методологическая предопределенность, что с одной стороны позволяет повысить качество работы, но с другой стороны данные подходы не способны выполнять другие задачи, если они находятся вне поле действия аудиторской проверки [1].

Сегодня на предприятиях активно внедряется риск-ориентированный подход к деятельности внутреннего аудита. При данном подходе от аудитора требуется творческий подход, который будет способствовать успешному развитию предприятия.

Под риском понимается событие, которое может произойти с определенной вероятностью в различное время. При риск-ориентированном подходе к аудиту предполагается, что все имеет двойственную природу: анализ может рассматриваться в качестве результата как действия, так и бездействия [1].

Принято считать, что риск-ориентированный подход к аудиту был сформирован в рамках развития системы Международных стандартов аудита (МСА). Отсюда и используют термин «Разумная уверенность», который означает накопление доказательств, с помощью которых составляется аудиторское заключение и (или) выражение аудиторского мнения о предоставленной к проверке финансовой отчетности на предмет ее соответствия применяемым принципам подготовки финансовой отчетности [3].

В данный момент использование риск-ориентированного подхода внутреннего аудита направлено на совершенствование процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Для разработки собственного варианта проведения внутреннего аудита предприятие может использовать творческие методы, которые позволяют разработать любое инновационное решение. Так провести оценку рисков позволяют следующие методы: мозговой штурм; структурированные или частично структурированные интервью; экспертные оценки; контрольные листы; предварительный анализ опасностей (РНА); исследование опасности и работоспособности (HAZOP); анализ опасности и критических контрольных точек (НАССР); структурированный анализ сценариев методом «Что, если?» (SWIFT); анализ воздействия на бизнес (BIA); метод морфологически таблиц, анализ первопричины (RCA); анализ дерева событий (ETA); анализ причин и последствий; анализ дерева решений и др.

Оценка рисков может быть выполнена с различной степенью глубины и детализации, причем с использованием одного или нескольких методов разного уровня сложности. При выборе метода оценки необходимо учитывать, что он должен соответствовать рассматриваемой ситуации, способствовать повышению осведомленности о виде риска и способах его обработки, обеспечивать верификацию процесса и результатов [4].

Общение с заинтересованными сторонами и руководителями служб внутреннего аудита, а также опыт PwC в сфере оказания услуг в области внутреннего аудита указывают на важную роль восьми основных характеристик, которыми обладают передовые службы внутреннего аудита, вне зависимости от решаемых ими задач, объема работ или размера самих служб [5]:

- согласованность с бизнес-целями;
- качество и инновации;
- культура, ориентированная на предоставление услуг;
- ориентированность на риски;
- использование технологий;
- кадровая модель;
- оптимизация затрат;
- управления отношениями с заинтересованными лицами.

Эффективная служба внутреннего аудита должна быть направлена на защиту бизнеса, реализацию его целей и получение измеримой пользы.

Проводимые PwC исследования продолжают доказывать, что существует сильная взаимосвязь между представлением заинтересованных сторон о пользе и эффективности работы внутреннего аудита и указанными характеристиками. Заинтересованные стороны также указали на то, что наиболее эффективно функционирующие службы внутреннего аудита, т. е. службы, приносящие наибольшую пользу своим компаниям, не только выполняют свои основные обязанности по предоставлению гарантий, но и стремятся выступать в роли доверенного советника. Под доверительным советником понимается предоставление услуг, приносящих дополнительную пользу, и стратегических рекомендаций упреждающего характера, что выходит далеко за рамки результативного и эффективного выполнения плана аудита [5].

В настоящее время от внутреннего аудита требуется всесторонняя оценка совершенствования процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления на основе использования риск-ориентированного подхода внутреннего аудита.

С позиции оценки организации деятельности на предприятии у заинтересованных лиц аудиторских услуг возникает потребность не только в подтверждении отсутствия ошибок в финансовой отчетности, но и появляется спектр вопросов: насколько оптимальна структура финансирования, адекватны ли издержки к размеру прибыли, оптимально ли использование основных фондов, существуют ли резервы повышения эффективности и многие другие. Ведь главной задачей любого предприятия в условиях рыночной конкуренции является повышение эффективности его деятельности.

### **Библиографические ссылки**

1. Растегаева Ф. С., Рахматуллин А. М. Современные подходы к проведению проектов внутреннего аудита // Международный научно-исследовательский журнал. 2016. № 1-1 (43). С. 72–75.



2. Нгуен Т. В. Л. Сущность и эволюция развития внутреннего аудита [Электронный ресурс] // Наукoведение : интернет-журнал. 2016. Т. 8, № 1. URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/31EVN116.pdf> (дата обращения: 20.11.2017).

3. Хороших Ю. В. Современные подходы к проведению внутреннего аудита на предприятии // Междунар. науч.-техн. конф. молодых ученых БГТУ им. В. Г. Шухова ; Белгород. гос. технологич. ун-т им. В. Г. Шухова. 2016. С. 5462–5466.

4. Жуков В. Н. Развитие инструментария системного финансового контроля в корпорациях // Вестник Пермского университета. Сер. Экономика, 2016. № 2 (29). С. 204–214.

5. Восемь отличительных характеристик. Эффективная работа службы внутреннего аудита в условиях растущих ожиданий заинтересованных сторон [Электронный ресурс]. URL: <https://www.pwc.ru/> (дата обращения: 21.11.2017).

© Матвеев А. В., Шацкий М. С., Чалкин И. А., 2018

## АНАЛИЗ МЕТОДОВ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

Н. М. Наботова, Г. В. Денисенко

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

*В современном мире очень важен экологический аудит, он помогает определить и дать точную оценку влияния хозяйствующего субъекта на окружающий мир. В зависимости от выбранного метода проведения экологического аудита будет зависеть степень и вид предоставления итоговой информации об аудируемом объекте.*

*Ключевые слова: экологический аудит, методы экологического аудита.*

## ANALYSIS OF METHODS OF ENVIRONMENTAL AUDIT

N. M. Nabotova, G. V. Denisenko

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

*In today's world, an environmental audit is very important, it helps to determine and give an accurate assessment of the influence of the business entity on the world around. Depending on the chosen method of environmental audit, the degree and type of provision of summary information about the audited facility.*

*Keywords: environmental audit, methods of environmental auditing.*

Наиболее актуальная проблема современности на предприятиях стала тема защиты окружающей среды. Охрана окружающей среды – это долгосрочная гарантия функциональной способности экономики. Основным условием скорейшего и успешного санирования окружающей среды являются активность и инициатива промышленности, растущее самосознание граждан, ведущее к научной и экономической кооперации.

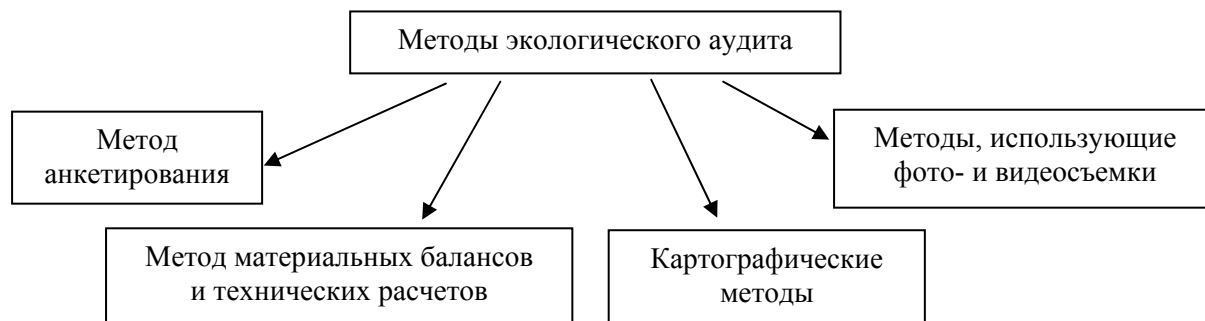
Экологический аудит является главным механизмом контроля над экологическими аспектами деятельности организации. Под экологическим аудитом понимают проверку и оценку состояния деятельности предприятий по обеспечению рационального природопользования и охраны окружающей среды от вредных воздействий [1, с. 208].

Целью экологического аудита является итоговая оценка воздействия и прогнозирование экологических последствий деятельности хозяйствующего субъекта на окружающую среду, установление соответствия его деятельности требованиям действующего природоохранного законодательства, определение основных направлений обеспечения экологической безопасности производства, повышения эффективности природоохранной деятельности [2, с. 40].

При анализе природоохранной деятельности промышленных предприятий используются определенные методы экологического аудита, представленные на рисунке.

Рассмотрим каждый из методов экологического аудита подробнее.

Метод анкетирования – один из главных методов анализа, оценки, обзора и ранжирования экологических проблем. Он позволяет обосновать и разработать конкретные и адресные рекомендации. Данный метод применяется при проведении аудита внешними силами для сокращения сроков работы аудитора на площадке.



Методы экологического аудита

Суть метода анкетирования заключается в следующем.

*Первый этап.* Составление списков основных направлений экологической деятельности, которые могут быть реализованы предприятием в рамках экологического мониторинга, управления и контроля. Список составляют в виде таблицы, в котором отмечают наличие или отсутствие деятельности в данном направлении.

*Второй этап.* Если предприятие осуществляет деятельность в данном направлении, составляют суммарный свод основных фактов, который необходим для предстоящего анализа эффективности деятельности.

*Третий этап.* Составляют перечень всех рекомендаций и предложений по развитию и повышению эффективности рассматриваемого вида деятельности.

Метод анкетирования является основным методом, который несет исчерпывающий качественный обзор, анализ и оценку любых экологических проблем. Более того, это метод количественного описания самых приоритетных экологических проблем, позволяющий обосновывать и разрабатывать конкретные и адресные предложения и рекомендации [3, с. 169].

Второй метод, это метод материальных балансов и технических расчетов. На сегодняшний день он является наиболее ценным методом определения масштабов загрязнения. Благодаря данному методу можно составить полную картину по проблеме контроля загрязнения и определить эффективность и предполагаемые последствия всех мер по охране окружающей среды.

Составляются анализы систем материальных балансов основных компонентов сырья и материалов, загрязняющих веществ и воды. Метод позволяет оценить не только фактическое воздействие на окружающую среду по производству в целом, но и дать необходимую оценку отдельным источникам воздействия на окружающую среду, системам регулирования сброса и выброса загрязняющих веществ, системам размещения и удаления отходов, системам мониторинга.

Обобщенные и детальные балансовые схемы материальных потоков являются наиболее удобной формой представления данных о воздействии производства на окружающую среду.

Картографический метод состоит в разработке и использовании аудиторских ситуационных планов промышленных площадок и аудиторских ситуационных карт-схем

территорий на основании любых черно-белых копий генпланов, ситуационных планов, геодезических съемок, топографических карт [4, с. 528].

Аудиторские ситуационные карты характеризуют территории промышленных узлов, районов, отдельных административных единиц, с обозначением предприятий обобщенных точечных источников сброса, выброса загрязняющих веществ, источников образования отходов и мест их размещения. Подобные карты-схемы выступают в качестве доказательства проведенного аудита. Они помогают отразить улучшения, которые достигнуты в результате внедрения рекомендаций экологического аудита.

Методы с использованием фотосъемки и видеосъемки с высокой эффективностью могут применяться как в качестве дополнительных к картографическим методам, так и самостоятельно [5, с. 320]. Результаты съемки способны наглядно и информативно охарактеризовать существующую экологическую ситуацию, например:

- состояние нарушенных территорий;
  - видимые изменения состояния окружающей среды;
  - аварийное и «ночное» воздействие на окружающую среду;
  - неорганизованные источники сброса и выброса загрязняющих веществ;
  - несанкционированное, неорганизованное размещение и захоронение отходов.
- Сравним вышеперечисленные методики экологического аудита.

#### Краткая характеристика методов экологического аудита

Метод	Краткая характеристика
Метод анкетирования	1. Несет исчерпывающий качественный обзор проблем. 2. Позволяет разработать точные рекомендации
Метод материальных балансов и технических расчетов	1. Определяет наиболее точно масштаб загрязнения. 2. Определяет эффективность предполагаемых мер по охране окружающей среды
Картографический метод	1. Созданные карто-схемы являются доказательством проведенного аудита. 2. Помогают увидеть улучшения после внедрения рекомендаций
Методы с использованием фотосъемки и видеосъемки	1. Применяется дополнительно к картографическому методу, либо самостоятельно. 2. Указывает на видимые изменения окружающей среды

Все методы экологического аудита по-своему привлекательны для использования на практике. Но Метод материальных балансов и технических расчетов и Картографический метод позволяют провести наиболее исчерпывающий анализ по состоянию окружающей среды, потому что:

- они позволяют определить точный масштаб загрязнения, в отличие от всех перечисленных методов;
- способны определить эффективность всех предполагаемых мер по охране окружающей среды.

Более того, предпочтительнее использовать эти два метода в совокупности, чтобы было точное определение масштабов загрязнения, доказательство в виде карто-схем, и создание мер, способствующих охране окружающей среды.

Каждый из методов следует применять достаточно аккуратно, исходя из потребностей конкретного аудирования, специфики объекта и обстоятельств, которые складываются в процессе проведения аудита, поскольку часто подобные методы настораживают владельцев аудируемого объекта.

### Библиографические ссылки

1. Иванов В. В. Управленческий учет для эффективного менеджмента : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2010. 208 с.
2. Гершкович Б. Н. Экономическое стимулирование благоприятного отношения к окружающей среде субъектами хозяйственной деятельности // Научная мысль. 2011. № 2. С. 40–45.
3. Гокжаева Е. Б. Комплексное предупреждение и контроль загрязнения в Российской Федерации // Вопросы государственного и муниципального управления. 2010. № 3. 169 с.
4. Буторина М. В. Инженерная экология и экологический менеджмент : учеб. пособие. М. : Логос, 2012. 528 с.
5. Трифонова Т. А. Экологический менеджмент : учеб. пособие. М. : Фонд «Мир», 2013. 320 с.

© Наботова Н. М., Денисенко Г. В., 2018

## **СИСТЕМА КОНТРОЛИРУЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Т. А. Селиванова

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

*Рассмотрено понятие внутреннего контроля предприятия, исходя из законодательства Российской Федерации согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и письму Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289. Определена система показателей внутреннего контроля эффективности деятельности и достижения результата. Предложены методы экономического анализа для организации внутреннего контроля показателей деятельности предприятия. Выделено, что контроль соблюдения законодательства нельзя рассматривать обособленно от контроля ведения бухгалтерского учета.*

*Ключевые слова: внутренний контроль, эффективность, эффект, результативность, экономический анализ.*

## **SYSTEM OF CONTROL INDICATORS IN THE ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL**

T. A. Selivanova

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

*The concept of internal control of the company that is based on the legislation of the Russian Federation: Federal law of December 6, 2011 № 402-FZ «On accounting» and the letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25.12.2013 № 07-04-15/57289 is considered. The system of indicators of internal control of efficiency of activity and achievement of result is defined. Methods of the economic analysis for the organization of internal control of indicators of activity of the enterprise are offered. It is allocated that control of observance of the legislation it is impossible to consider separately from control of maintaining accounting.*

*Keywords: internal control, efficiency, effect, efficiency, economic analysis.*

Согласно ст. 19 «Внутренний контроль» федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1] экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В письме Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289 раскрывается сущность понятия внутренний контроль (рис. 1) [2].

Для организации эффективного внутреннего контроля на конкретном предприятии можно использовать предложенный методический подход по организации внут-

ренного контроля, который основан на декомпозиции целей деятельности предприятия в задачи контроля [3]. Этот подход позволяет избежать выделения отдельных компонентов системы внутреннего контроля в качестве контролируемого объекта, уделив все внимание не структурным элементам СВК, а выполнению поставленных перед внутренним контролем задач [3].



Рис. 1. Определение внутреннего контроля

В широком смысле внутренний контроль (VK) – это непрерывный процесс управления деятельностью организации, включающий сбор и анализ информации, принятие на основе данного анализа решений регулирующего характера.

Целью внутреннего контроля является построение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля, которая обеспечит: целесообразность и финансовую эффективность деятельности (включая сохранность активов); достоверность финансовой отчетности; соблюдение применимого законодательства и требований регулирующих органов [4].

Важным вопросом при организации внутреннего контроля является определение контролируемых показателей предприятия. Исходя из целей VK, можно представить организационно-методические особенности этапов и направлений осуществляемого внутреннего контроля на предприятии.

Одной из систем показателей может стать следующая (рис. 2), которая исходит из цели внутреннего контроля об эффективности деятельности и достижения операционных и финансовых показателей.

При проведении VK посредством представленных показателей требуется определить объекты VK – показатели эффекта (результата) и эффективности (результативности). Отметим, что эффект – это результат деятельности предприятия, который формируется в абсолютном выражении тогда, как эффективность – это относительный показатель деятельности. Помимо набора самих показателей требуется определить методику их расчета. Например, при расчете показателей эффективности использования ресурсов используются, как правило, виды продукции (товарная, реализуемая, валовая). Однако такие показатели, рассчитываемые на основе выручки от реализации, могут быть не совсем достоверными и далекими от реальной оценки деятельности предприятия. VK эффективности и результативности может быть организован посредством методов экономического анализа (рис. 3).

Таким образом, управленческий анализ в рамках организации VK даст оценку эффективности использования ресурсов и достигнутого эффекта от осуществления деятельности, в то время как финансовый анализ даст оценку финансовому состоянию предприятия.

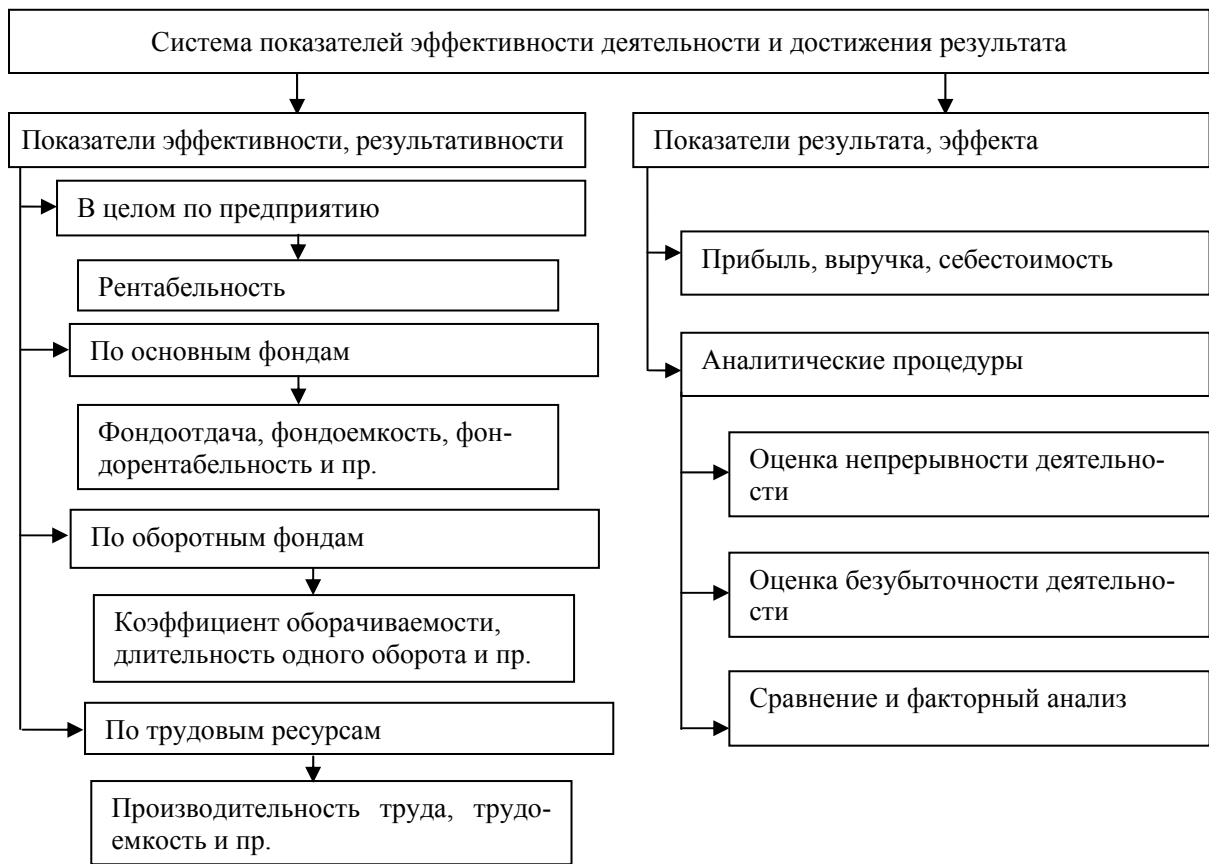


Рис. 2. Система показателей эффективности деятельности и достижения операционных и финансовых показателей

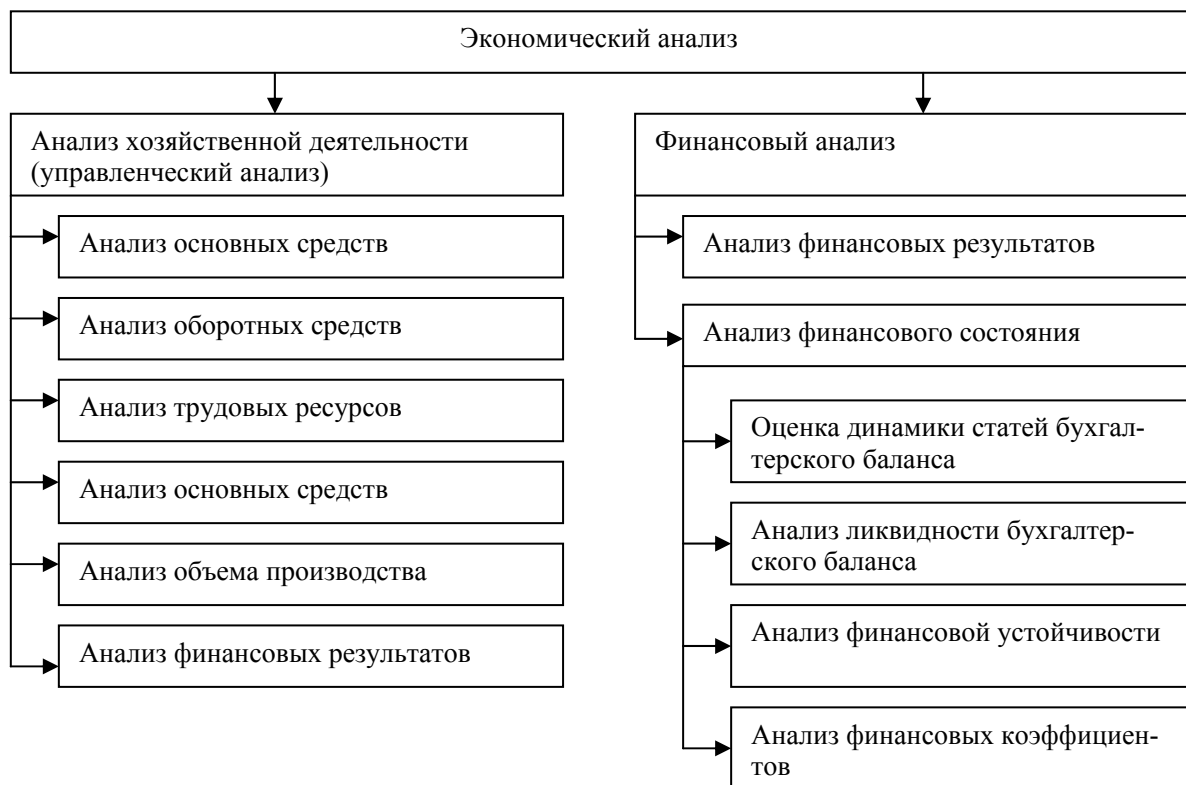


Рис. 3. Организация ВК посредством методов экономического анализа



При проведении ВК могут использоваться аналитические таблицы с применением методов сравнения: горизонтальный, вертикальный, трендовый сравнительные анализы. Для организации ВК достижения операционных и финансовых показателей необходимо сравнивать запланированные показатели бюджета предприятия и операционные (бюджет общепроизводственных расходов, бюджет затрат труда, бюджет потребности в материалах и т. д.) и финансовые бюджеты (бюджет капитальных вложений бюджет денежных потоков, прогнозируемый баланс и т. д.).

Одной из целей организации ВК на предприятии также является контроль соблюдения законодательства. Данный вид контроля нельзя рассматривать обособленно от контроля ведения бухгалтерского учета, так как преимущественно все операции находят свое отражение в нем. Соответственно при осуществлении этого вида контроля следует проверить, соблюдена ли на предприятии четырехуровневая система ведения учета и составления отчетности: законы, кодексы, ПБУ, план счетов, методические рекомендации, разъяснения, локальные нормативно-правовые акты [5].

При организации ВК проверку необходимо спланировать, сгенерировать массив проверяемой информации, необходимо определить предельно допустимую величину ошибки, провести тестирование средств контроля, выделить процедуры проверки, сформировать отчеты, составить регламент организации ВК на предприятии. Каждое предприятие имеет свои особенности деятельности, поэтому организацию ВК и состав показателей, контролируемых предприятием необходимо выбирать исходя из данного факта.

### **Библиографические ссылки**

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 21.12.2011. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Загл. с экрана (дата обращения: 28.03.2018).

2. Письмо Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 28.03.2018).

3. Федоренко И. В. Организация внутреннего контроля на предприятиях [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://reshetnev.sibsau.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 28.03.2018).

4. Федоренко И. В., Селиванова Т. А. Соотношение понятий внутренний аудит и внутренний контроль [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://reshetnev.sibsau.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 28.03.2018).

5. Егорова И. С. Организация внутреннего контроля в организации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://afdanalyse.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 28.03.2018).

УДК 336.225

## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

О. В. Казакова

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

*Рассмотрены понятия «налоговый учет», «материалы», процесс определения стоимости материалов. Даны методы оценки стоимости материалов: по себестоимости единицы запасов, по средней себестоимости, метод ФИФО. Указано отличие в формировании стоимости материалов в налоговом учете от бухгалтерского учета. Представлены налоговые регистры, которые могут применяться при учете материалов для целей налогообложения прибыли.*

*Ключевые слова: налоговый учет, материалы, методы оценки стоимости, налоговые регистры.*

## TAX RECEPTION OF MATERIALS AT ENTERPRISES

O. V. Kazakova

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

*The article deals with the concepts of “tax accounting”, “materials”, the process of determining the cost of materials. Methods for estimating the cost of materials are also given: at the cost of a unit of inventory, at an average cost, the FIFO method. The difference in the formation of the cost of materials in tax accounting from accounting is indicated. Tax registers are presented, which can be used when accounting materials for profit tax purposes.*

*Keywords: tax accounting, materials, valuation methods, tax registers.*

Согласно статье 313 НК РФ налоговый учет представляет собой систему обобщения данных для определения налогооблагаемой базы на основе сведений, содержащихся в первичных документах, которые сгруппированы в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Под материалами подразумевается часть материально-производственных запасов (сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, запчасти и др.), использующихся в производственном процессе однократно [2].

Согласно налоговому учету сырье и материалы – это часть материальных расходов, которые оцениваются в соответствии с положениями пункта 2 статьи 254 НК РФ [1].

Согласно налоговому учету, стоимость материалов, которые включаются в материальные расходы, устанавливаются исходя из цен их приобретения (при этом не учитывается налог на добавленную стоимость и акцизы), в том числе комиссионные вознаграждения, которые уплачиваются посредническим фирмам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и другие расходы, сопряженные с получением материалов. Это зафиксировано в пункте 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Материалы в налоговом учете, также как и в бухгалтерском учете, учитываются по стоимости, которая формируется посредством суммирования всех затрат, связанных с приобретением и доставкой, в том числе автотранспортные затраты, за исключением сумм возмещаемых налогов, в частности, возмещаемого в соответствии с нормами главы 21 Налогового кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость». Это могут быть, к примеру, затраты, связанные с оплатой услуг сторонних фирм за доставку ценностей в указанное покупателем место, оплатой транспортно-экспедиционного обслуживания, таможенных терминалов, а кроме того услуг по ветеринарному контролю, сертификации, экспертизе поступающих ценностей, в случае если подобные действия необходимы для оценки исполнения своих обязательств по договору поставщиком.

При этом если указанные затраты связаны с приобретением разных партий, групп материалов, то предприятие распределяет их пропорционально стоимости приобретенных материалов либо иным способом, которые определены в приказе по учетной политике. Иначе говоря, первоначальная стоимость материалов формируется так же, как в бухгалтерском учете, исключение составляют предприятия (например, экспортеры), включающие в стоимость купленных материалов НДС, который уплачен поставщикам.

В этом случае предполагаются налоги, которые уплачены налогоплательщиком при приобретении материалов и которые в соответствии со статьями Налогового кодекса РФ подлежат вычету (НДС, акцизы) либо включаются в состав расходов (НДС). Данные предприятия выделяют из бухгалтерской стоимости материалов суммы налога и включают его в прочие расходы согласно Методическим рекомендациями, которые утверждены Приказом МНС России от 20 декабря года № 002 № БГ-3-02/729.

В случае если ранее отпущенные материалы предприятие производит без помощи других предприятий (к примеру, полуфабрикаты или комплектующие), в таком случае их стоимость равняется только сумме прямых расходов, сопряженных с их созданием. [4, с. 281].

С 2015 года при отпуске сырья и материалов в производство, передаче ценностей в эксплуатацию, при продаже товаров, их стоимость в налоговом учете, как и в бухгалтерском, оценивается одним из трех методов (рис. 1).

Выбранный метод должен отражаться в учетной налоговой политике и использоваться на протяжении всего года. Чаще всего используется метод СРС.

Формирование стоимости материалов в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется практически одинаково в сумме фактически понесенных затрат на их приобретение, производство и подобных расходов. Однако имеются различные статьи затрат, которые формируют в бухгалтерском учете стоимость материалов, а в налоговом – включаются в состав внереализационных расходов. Поэтому для упрощения учетного процесса на этапе формирования стоимости материалов необходимо стремиться избежать появления расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом.

Для учета материалов и сырья для целей налогообложения прибыли, предприятие может применять налоговые регистры (рис. 2).

Помимо этого, предприятие обязано вести регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав.

Все регистры имеют рекомендательный характер. Предприятия могут не применять ненужные, на их взгляд, регистры или сформировать свои регистры в удобном для них виде.

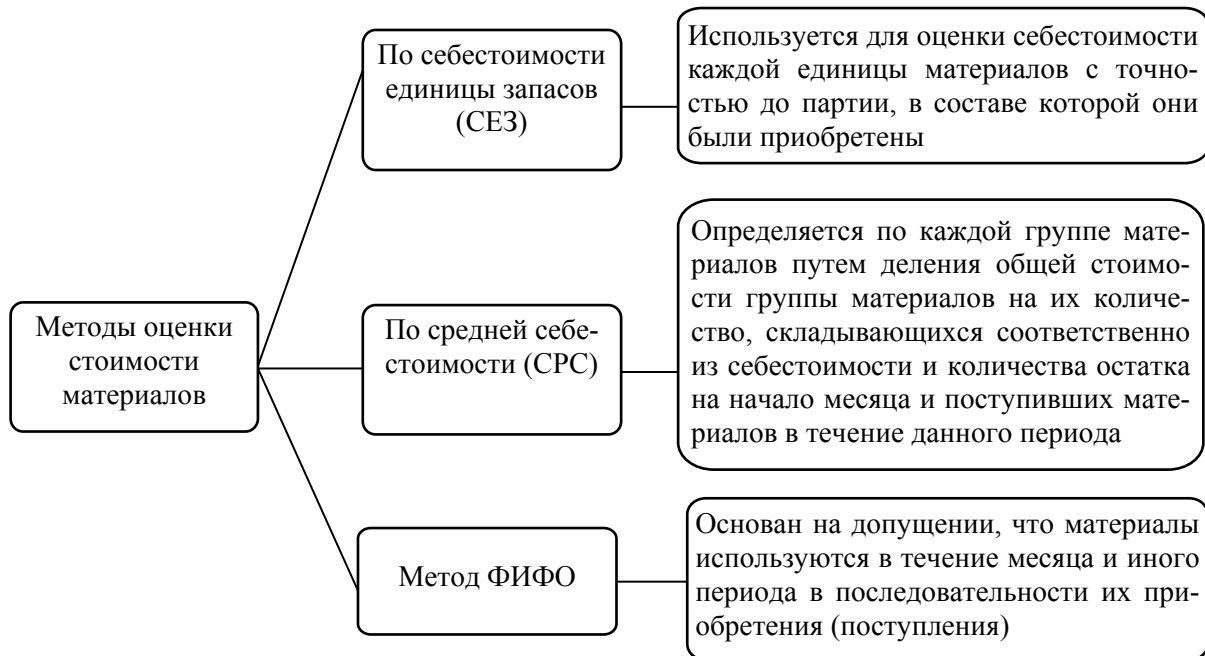


Рис. 1. Методы оценки стоимости материалов

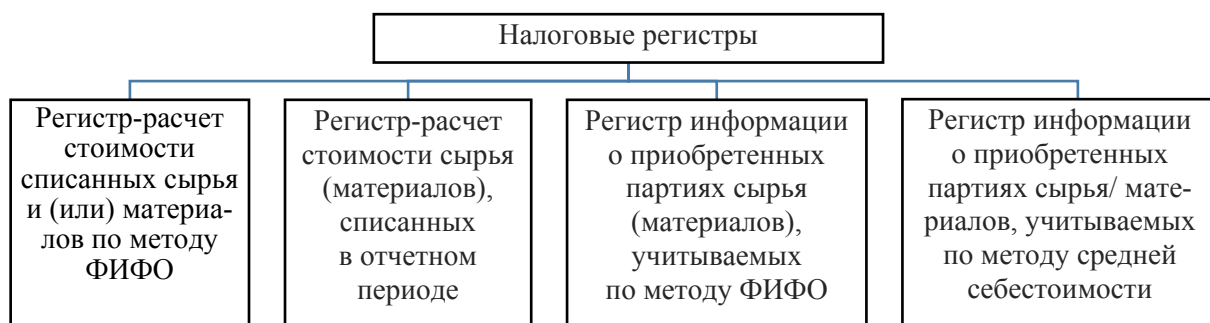


Рис. 2. Налоговые регистры

Налогоплательщик самостоятельно устанавливает порядок документооборота и формы представления сведений налогового учета. Основное – организовать учет так, чтобы гарантировать постоянное отображение хозяйственных операций, влияющих на размер налоговой базы [3, с. 318].

Таким образом, предприятие может самостоятельно выбирать способы оценки стоимости материалов, только требуется закрепить их в учетной налоговой политике. Также предприятия имеют право сами принять решение, какими налоговыми регистрами пользоваться или же разработать их самостоятельно.

### Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.03.2018).
2. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : ПБУ 5/01 : приказ Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 04.03.2018).
3. Малис Н. И., Толкушкин А. В. Налоговый учет : учеб. пособие. М. : Магистр ; Инфра-М, 2015. 576 с.
4. Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учет : учебник. М. : Рид Групп, 2015. 304 с.

© Казакова О. В., 2018

## ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

А. С. Ходос

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

*Строительство как отдельная отрасль имеет ряд особенностей деятельности, которые отличают ее от других отраслей экономики. Строительная отрасль представляет собой полный комплекс строительно-монтажных работ по возведению зданий и сооружений производственного и непроизводственного назначения. Наличие различного предназначения возводимых объектов позволило выделить ряд видов строительства. Проведенное исследование позволило выделить особенности налогообложения, характерные для строительной отрасли.*

*Ключевые слова: строительство, виды деятельности, технологические особенности деятельности, налогообложение.*

## FEATURES OF ACTIVITY AND TAXATION OF ENTERPRISES OF THE BUILDING INDUSTRY

A. S. Khodos

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

*Construction as a separate industry has a number of features of activities that distinguish it from other sectors of the economy. The construction industry is a complete set of construction and installation works for the erection of buildings and structures for production and non-production purposes. The presence of different purposes of the constructed objects made it possible to identify a number of types of construction. The conducted research has allowed to distinguish features of the taxation, characteristic for building branch.*

*Keywords: construction, types of activity, technological features of activity, taxation.*

Строительная отрасль считается одной из ведущих отраслей материальной сферы с серьезным экономическим потенциалом и широкими межотраслевыми и внутриотраслевыми хозяйственными связями.

К строительным организациям относят организации, в выручке которых наибольшую долю занимает выручка от строительной деятельности.

Предприятия, относящиеся к строительной отрасли осуществляют собой полный комплекс работ, включая изыскательские работы и работы по подготовке строительной площадки к строительству, строительно-монтажных работ по возведению зданий и сооружений производственного и непроизводственного назначения, проведение разнообразных строительных и экологических экспертиз, проведение благоустройства

по завершению работ. Кроме того, к данной отрасли можно отнести большое количество предприятий промышленного назначения, которые производят стройматериалы, машиностроительных предприятий, производящих строительную технику и т. п.

Основными участниками строительной деятельности являются застройщики, инвесторы, генподрядные строительные организации, проектно-изыскательские организации, подрядчики, поставщики.

Большинство особенностей возникает при налогообложении хозяйственных операций двух основных участников любого строительства – застройщиков и генподрядчиков.

Застройщик может вести строительство за счет собственных или привлеченных средств, недостаток которых сдерживает инвестиционную активность в строительной отрасли. В целях стимулирования инвестиций во многих регионах застройщикам предоставлено право уплачивать налог на прибыль организаций по пониженным ставкам при условии соблюдения определенных условий.

Застройщик ведет налоговый учет доходов и расходов, связанных с оказанием услуг инвесторам (дольщикам) в рамках заключенных с ними договоров. Поскольку такие договоры являются, как правило, долгосрочными, доход для целей налогообложения признается в налоговом учете в соответствии с требованиями ст. 271 Налогового кодекса Российской Федерации как по долгосрочным договорам, не предусматривающим поэтапное оказание услуг [1, ст. 271].

Также особенностью налогообложения является то, что при определении налоговой базы застройщика согласно подпункту 14 п. 1 ст. 251 НК РФ не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Такими доходами являются средства дольщиков или инвесторов, полученные на счета организации застройщика.

Законодательством установлено, что застройщик, получивший целевые средства, обязан представлять отчет о целевом использовании полученных средств по форме, утверждаемой Минфином России.

Также важной особенностью налогообложения застройщика является то, что многие хозяйственные операции освобождаются от налогообложения НДС.

Так, не облагается НДС реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них. То есть не подлежат обложению НДС услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве.

Работы, выполненные застройщиком собственными силами при строительстве объектов, предназначенных для последующей продажи по договорам купли-продажи, нельзя считать работами, выполненными для собственного потребления. Следовательно, такие работы не подлежат обложению НДС. Налогом должна облагаться последующая реализация таких объектов.

Трудности в налогообложении возникают у застройщика, если часть строящегося объекта будет подлежать продаже, а другая часть – использоваться им в собственной деятельности [3, с. 136].

Застройщику придется в этом случае делить стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами на две части исходя из их фактической стоимости. В этом случае обложению НДС подлежит та часть фактических расходов по работам, выполненным собственными силами, которая относится к доле, остающейся в распоряжении застройщика.

Генеральный подрядчик выполняет работы по строительству объекта в соответствии с договором генподряда, заключенным с застройщиком или уполномоченным им техническим заказчиком. Для целей налогового учета все договоры строительного подряда подразделяются на: краткосрочные; долгосрочные, не предусматривающие

поэтапную сдачу работ; долгосрочные договоры, предусматривающие поэтапную сдачу результатов работ заказчику [2].

Особенностью налогообложения является то, что по краткосрочному договору доход признается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором заказчику передан результат работ по договору (этапу работ по долгосрочному договору). Величина признаваемого в налоговом учете дохода определяется условиями договора и актами приемки-сдачи работ заказчику.

Выручка по долгосрочным договорам признается в налоговом учете в каждом отчетном (налоговом) периоде независимо от того, сдан результат работ по договору (этап работ) заказчику или нет. Величина этой выручки определяется налогоплательщиком самостоятельно. Например, если стороны договора подряда ежемесячно подписывают акт по форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», то величина выручки может определяться на основании данных этой унифицированной формы.

К числу трудностей, с которыми встречается при налогообложении налогоплательщик, относится исчисление НДС при расчетах между подрядчиком и заказчиком (застройщиком).

На практике в течение срока действия договора стороны обычно ежемесячно подписывают акты по форме № КС-2 и справки по форме № КС-3. Эти документы, как правило, только фиксируют стоимость выполненного объема работ и подтверждают, что подрядчик соблюдает график. Они используются для промежуточных расчетов, но не для оплаты принятого результата работ, т. е. можно говорить в данном случае об авансовых платежах [3, с. 138].

Особого порядка принятия заказчиком к учету выполненных для него подрядчиком строительно-монтажных работ НК РФ не устанавливает. Следовательно, заказчик обязан в этом случае руководствоваться нормами ст. 753 Гражданского кодекса Российской Федерации: принять результат выполненных подрядчиком работ вместе с риском (ответственностью) за его последующую сохранность. Только в этом случае он может вычесть НДС, предъявленный подрядчиком.

Большинство вопросов, возникающих у налогоплательщиков при строительстве, касается налогообложения хозяйственных операций участников практически любого строительства в лице застройщиков и подрядчиков. Ввиду того, что налоговый учет не предусматривает механизма контроля за формированием доходов и расходов организации, у налогоплательщика возникает необходимость согласования информации, содержащейся в учетных документах бухгалтерского и налогового учета. Для этого ему следует устанавливать в учетной политике одинаковый способ признания выручки от реализации выполненных работ по долгосрочным договорам.

### **Библиографические ссылки**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.01.2016) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.10.2016) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). Загл. с экрана (дата обращения: 28.03.2018).

2. Учет договоров строительного подряда: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н [Электронный ресурс]. Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). Загл. с экрана (дата обращения: 01.04.2018).

3. Каширина М. В. Строительство: особенности налогообложения // Экономика. Налоги. Права. 2015. № 3. С. 135–140.