

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(16 ноября 2017 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
(16 ноября 2017 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2017

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2017

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. (16 ноября 2017 г., Красноярск) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2017. – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,0 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: 30.11.2017. Объем 1,0 МБ. С 298/17.

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@sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	6
Программа конференции	7

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Голубева Р. В., Ильях Т. М., Манджиева А. С., Растеряева Т. В. История бухгалтерского учета: Ф. В. Езерский (Русская школа)	13
Кайдан Т. И., Перевалова И. Н., Зыкова Т. Б. Трансформация отчетности в формат МСФО	16
Колодина Л. А., Кумукова Р. Р., Растеряева Т. В. История бухгалтерского учета: Иоганн Вильгельм Эйген (Ойген) Шмаленбах (Немецкая школа)	19
Коновалова В. Н., Кошечая Т. И. История бухгалтерского учета: Кольбер Жан-Батист (Французская школа)	22
Романова Ю. В. Развитие бухгалтерского аутсорсинга в России	25
Шадрина Е. А. Особенности учета и анализа источников инвестиций на малых и средних предприятиях	28

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Кадочникова Т. В., Полубелова М. В. Учетно-аналитическое обеспечение калькулирования себестоимости объектов в дорожном строительстве	31
Куприянова Т. А., Пенькова В. В. Особенности стратегического и оперативного контроллинга в организации	34
Наботова Н. М., Денисенко Г. В. Управление экологическими затратами организаций	37
Чамьян Ч. К., Зыкова Т. Б. Понятие, цели и задачи управленческого аудита	40
Япарова Л. Р. Методика поэтапного мониторинга отклонений в контроллинге финансовых результатов	43

Секция 3

«Анализ и оценка»

Аникина Ю. А., Попова О. Ю. Особенности механизма антикризисного финансового управления в организациях	46
Безъязыкова В. В., Позднякова А. Л. Особенности деятельности пассажирских автотранспортных предприятий	52
Данильченко Ю. В., Федорова Н. В., Зайдов Э. А. Аналитический маркетинг в ассортиментной политике предприятия	55
Долгих А. С., Логинова М. А. Анализ основных средств	57
Кузнецова В. А. Управление денежными потоками холдинга	60
Максимова О. И., Белякова Г. Я., Бойко А. А. Анализ расходов строительного предприятия и возможные методики его проведения	63

Секция 4

«Аудит, контроль и ревизия»

Гибадудина Э. Г. Вопросы усовершенствования методики внутреннего аудита запасов в строительных организациях	66
--	----

Гибадулина Э. Г. Методика внутреннего аудита расходов строительных организаций	69
Кублицкая Ю. В., Ивакина И. И. Инструменты стратегического управленческого учета	73
Перевалова И. Н., Аганова И. Г. Сравнение профессионального кодекса этики бухгалтеров и аудиторов	76
Турукало А. И., Зыкова Т. Б. Стратегический аудит	80

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Лячин В. И., Лихтер А. В., Трубинова Т. С. Изменения в системе налогообложения и развитие предпринимательства в Российской Федерации	83
Яцук А. Л. Особенности деятельности и анализ проблем ведения бухгалтерского и налогового учета товаров предприятий оптовой торговли	87

CONTENTS

Introduction	6
Conference program	7

Section 1

«Accounting: theory and practice»

Golubeva R. V., Ilyuh T. M., Mangieva A. S., Rasteryaeva T. V. History of accounting F. V. Yezersky (Russian school)	13
Kaydan T. I., Perevalova I. N., Zyкова T. B. Transformation of financial statements in the IFRS format	16
Kolodina L. A., Kumukova R. R., Rasteryaeva T. V. History of accounting: Iogann Wilhelm Aygen (Oigen) Shmalenbach (German school)	19
Konovalova V. N., Koshevaya T. I. History of accounting: Kolber Jean Batist (French school)	22
Romanova Y. V. Evolution of account outsourcing in Russia	25
Shadrina E. A. Development of instrument of account and analysis of sources of investments of small and middle enterprises	28

Section 2

«Modern management accounting»

Kadochnikova T. V., Polubelova M. V. Accounting and analytical support cost calculation objects in road construction	31
Kupriyanova T. A., Penkova V. V. Features of strategic and operative controlling in the organization	34
Nabotova N. M., Denisenko G. V. Management of environmental costs of organizations	37

Chamyan Ch. K., Zykova T. B. Concept, purpose and objectives of management audit	40
Japarova L. R. Tecniqne of stage-by-stage monitoring of deviations in Controlling of financial results	43

Section 3

«Analysis and assessment»

Anikina Yu. A., Popova O. Y. Features of the mechanism anti-crisis financial management in organizations	46
Bezzyazkova V. V., Pozdnyakova A. L. Peculiarities of activity of passenger motor transport enterprises	52
Danilchenko Yu. V., Fedorova N. V., Zajdov E. A. Analytical marketing in the assortment policy of the enterprise	55
Dolgikh A. S., Loginova M. A. Analysis of fixed assets	57
Kuznetsova V. A. Management of cash flows of the holding	60
Maksimova O. I., Belyakova G. Ya., Boyko A. A. A cost analysis of construction companies and possible methods of ITS carrying out	63

Section 4

«Audit and control»

Gibadulina E. G. Questions of improvement of the methods of internal audit of reserves in construction organizations	66
Gibadulina E. G. Methodology the internal audit of the costs of construction organizations	69
Kublitskaya Y. V., Ivakina I. I. The tools of strategic management accounting	73
Perevalova I. N., Aganova I. G. Compare professional code of ethics for accountants and auditors	76
Turukalo A. I., Zykova T. B. Strategic audit	80

Section 5

«Taxes and taxation»

Lyachin V. I., Lihter A. V., Trubinova T. S. Changes in the taxation system and enterprise development in the Russian Federation	83
Yatsuk A. L. Features activities and problems of bookkeeping and tax accounting of products of the enterprises of wholesale trade	87

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Региональной научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в ноябре 2017 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 и контроля. 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.

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 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»		
Бантеева П. В., Филько И. В.	Учет и контроль таможенных платежей на предприятиях алюминиевой промышленности	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Весельская Д. В., Позднякова А. Л.	Особенности учета заработной платы в сфере гражданской авиации	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Голубева Р. В., Ильях Т. М., Манджиева А. С., Растряева Т. В.	История бухгалтерского учета: Ф. В. Езерский (Русская школа)	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Горовая И. В., Макаренко Н. О.	Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятиях алюминиевой отрасли	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Денисенко Г. В., Киселева В. В.	Влияние особенностей строительной отрасли на организацию бухгалтерского учета	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Долгих А. С.	Расходы торговых организаций	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Кайдан Т. И., Перевалова И. Н., Зыкова Т. Б.	Трансформация отчетности в формат МСФО	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Качаева А. В., Полубелова М. В.	Влияние особенностей деятельности сельскохозяйственных организаций на бухгалтерский учет	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Киселева В. В.	Влияние особенностей строительной отрасли на организацию бухгалтерского учета	Без публикации
Колодина Л. А., Кумукова Р. Р., Растряева Т. В.	История бухгалтерского учета: Иоганн Вильгельм Эйген (Ойген) Шмаленбах (Немецкая школа)	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Коновалова В. Н., Кошечкина Т. И.	История бухгалтерского учета: Кольбер Жан-Батист (Француз- ская школа)	Материалы конференции «Со- временные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красно- ярск, ноябрь, 2017
Кулешова Л. Ф. Луговская Н. Г., Ёлгина Е. А.	Влияние учета расчетов с по- ставщиками и подрядчиками на финансовые результаты	Учет, анализ и аудит: пробле- мы теории и практики: сбор- ник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Крас- ноярск, 2017, № 19
Романова Ю. В.	Развитие бухгалтерского аутсор- синга в России	Материалы конференции «Со- временные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красно- ярск, ноябрь, 2017
Степановская А. М., Филько И. В.	Формирование информационно- аналитического обеспечения уче- та материалов в дорожно- строительной отрасли	Учет, анализ и аудит: пробле- мы теории и практики: сбор- ник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Крас- ноярск, 2017, № 19
Чиркова Н. А., Григорьева А. А., Ёлгина Е. А.	Влияние отличий МСФО и Рос- сийских стандартов на показате- ли материально-производствен- ных запасов отраженных в фи- нансовой отчетности	Учет, анализ и аудит: пробле- мы теории и практики: сбор- ник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Крас- ноярск, 2017, № 19
Шадрина Е. А.	Особенности учета и анализа источников инвестиций на малых и средних предприятиях	Материалы конференции «Со- временные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красно- ярск, ноябрь, 2017
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Золотарева Г. И., Сафронова Ю. А.	Роль учета затрат и себестоимо- сти в сфере образовательных ус- луг	Учет, анализ и аудит: пробле- мы теории и практики: сбор- ник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Крас- ноярск, 2017, № 19
Зыкова Т. Б.	Разработка системы сбалансиро- ванных показателей в управлен- ческой отчетности	Учет, анализ и аудит: пробле- мы теории и практики: сбор- ник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Крас- ноярск, 2017, № 19
Кадочникова Т. В., Полубелова М. В.	Учетно-аналитическое обеспече- ние калькулирования себестои- мости объектов в дорожном строительстве	Материалы конференции «Со- временные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красно- ярск, ноябрь, 2017
Кублицкая Ю. В., Ивакина И. И.	Информационное поле стратеги- ческого управленческого учета	Учет, анализ и аудит: пробле- мы теории и практики: сбор- ник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Крас- ноярск, 2017, № 19
Наботова Н. М.	Управление экологическими за- тратами организаций	Без публикации

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Сюляргина Е. В.	Сущность, цель, задачи и инструменты управленческого учета	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Чамьян Ч. К., Зыкова Т. Б.	Понятие, цели и задачи управленческого аудита	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Япарова Л. Р.	Методика поэтапного мониторинга отклонений в контроллинге финансовых результатов	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Аникина Ю. А., Попова О. Ю.	Особенности механизма антикризисного финансового управления в организациях	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Бахмарева Н. В., Першакова К. К.	Некоторые аспекты инвестиционной привлекательности организации	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Безъязыкова В. В., Позднякова А. Л.	Особенности деятельности пассажирских автотранспортных предприятий	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Данильченко Ю. В., Федорова Н. В., Зайдов Э. А.	Аналитический маркетинг в ассортиментной политике предприятия	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Долгих А. С., Логинова М. А.	Анализ основных средств	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Дубцова Д. В.	Анализ особенностей розничной торговли на современном этапе на примере города Красноярска	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Золотарева Г. И., Богданова А. Ю., Чернохатова Е. С.	Анализ факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую безопасность при движении МПЗ предприятий лесной отрасли	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Кузнецова В. А.	Управление денежными потоками холдинга	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Кукушкина Ю. В., Позднякова А. Л.	Проблемы оплаты труда в России	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Максимова О. И. Белякова Г. Я., Бойко А. А.	Анализ расходов строительного предприятия и возможные методики его проведения	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Назаренко Е. С.	Особенности оплаты труда в железнодорожной отрасли	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Павлов А. Д., Макаренко Н. О.	Современное состояние бюджета ПФР: анализ доходов и расходов	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Першина Н. А., Астраханцева И. А.	Финансовая модель бюджетирования в стратегическом финансовом анализе	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Томко С. А.	Риски экономической безопасности при осуществлении деятельности предприятий нефтегазовой отрасли	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Филько С. В., Филько И. В.	Нормативное обеспечение управления информационными рисками	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Яковлева С. А., Мигунова М. И.	Сравнительный анализ подходов к определению необоснованной налоговой выгоды в связи с изменением законодательства	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Гибадулина Э. Г.	Вопросы усовершенствования методики внутреннего аудита запасов в строительных организациях	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Кублицкая Ю. В., Зыкова Т. Б.	Сущность управленческого аудита	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Куприянова Т. А.	Методологические аспекты аудита расчетов с персоналом по оплате труда	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Перевалова И. Н., Аганова И. Г.	Сравнение профессионального кодекса этики бухгалтеров и аудиторов	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Полубелова М. В., Матвиенко Е. С.	Определение понятия внутреннего контроля	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Попова Н. И.	Проблемы формирования ассортиментной политики предприятия	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Романова Ю. В., Федоренко И. В.	Специфика построения системы информационно-аналитического обеспечения на предприятии в современных условиях	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Селиванова Т. А.	Вопросы оценки эффективности внутреннего контроля организации	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Скопа М. П.	Влияние профессионального суждения на принятие экономических решений	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Смирнов Р. А.	Особенности учета капитальных вложений предприятий золотодобывающей промышленности	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19
Турукало А. И., Зыкова Т. Б.	Стратегический аудит	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Хорошкова Н. А., Макаренко Н. О.	Сущность и особенности логистического аудита	Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов, СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, 2017, № 19

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Лячин В. И., Лихтер А. В., Трубинова Т. С.	Изменения в системе налогообложения и развитие предпринимательства в Российской Федерации	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017
Яцук А. Л.	Особенности деятельности и анализ проблем ведения бухгалтерского и налогового учета товаров предприятий оптовой торговли	Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», г. Красноярск, ноябрь, 2017

УДК 657.1

**ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:
Ф. В. ЕЗЕРСКИЙ (РУССКАЯ ШКОЛА)**

Р. В. Голубева, Т. М. Ильух, А. С. Манджиева, Т. В. Растеряева

Северо-Кавказский федеральный университет
Российская Федерация, 355009, г. Ставрополь, ул. Пушкина, 1
E-mail: trasteryaeva@yandex.ru

Работа посвящена деятельности и достижениям Ф. В. Езерского. Особое внимание уделено тройной русской бухгалтерии Ф. В. Езерского. Углубленное изучение трудов Езерского позволило составить полноценную картину о его вкладе в развитие бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, тройная русская бухгалтерия, счетоводные курсы.

HISTORY OF ACCOUNTING: F. V. YEZERSKY (RUSSIAN SCHOOL)

R. V. Golubeva, T. M. Ilyuh, A. S. Mangieva, T. V. Rasteryaeva

North Caucasus Federal University
1, Pushkina Str., Stavropol, 355009, Russian Federation
E-mail: trasteryaeva@yandex.ru

The article is devoted to the activities and achievements of F. V. Yezersky. Special attention is paid to triple Russian accounting, F. V. Yezersky. There were analyzed his works, consequently the picture gathered together about his contribution to the development of accounting.

Keywords: accounting, triple Russian accounting, accounting courses.

Федор Венедиктович Езерский является одним из самых известных представителей русской бухгалтерской мысли. Достижения и деятельность Езерского внесли значительный вклад в развитие бухгалтерского учета.

Ф. В. Езерский родился 17 февраля 1835 г., в родовом имении Залесовичи Рогачевского уезда Могилевской губернии. Информация об образовании Федора Венедиктовича разнится. Одни источники утверждают, что Езерский получил домашнее образование, согласно другим источникам – окончил Черниговское уездное училище.

Юный Ф. В. Езерский перенял увлечение счетоводством у дяди – Григория Францевича Езерского, который работал управляющим счетным и контрольным отделением Военного министерства.

В 1853 г. Федор Венедиктович состоял на службе в Могилевской палате гражданского суда песцом. В дальнейшем он занимал разнообразные должности в различных государственных учреждениях [1].

В 1861 г. в Варшавском интендантстве Первой армии потребовалось установление новых форм счетоводства в полках, именно для этого туда был прикомандирован Езерский. В это же время он подал сочинение на тему «Наставление о сельскохозяйственном счетоводстве» на конкурс, который был организован ученым комитетом Министерства Государственных имуществ [1].

В 1862 г. Федор Венедиктович находился в Астрахани, где занимался ревизией провиантского управления, а также входил в следственную комиссию по делу о злоупотреблениях в Царицынском провиантском магазине. В период 1864–1865 гг. Езерский Ф.В. являлся членом Временной Комиссии для составления положения о материальном счетоводстве. В 1867 г. Федор Венедиктович ревизовал различные управления военного ведомства в Вильне и Твери.

В служебные обязанности Езерского с 1855 г. входила ревизия разного рода отчетностей, информация об этом содержится в одном из его трудов. Он ревизовал, например, старые отчетности: – по продовольствию войск, по севастопольским и другим магазинам, сплаву хлеба через Астрахань на Кавказ, женским институтам; новые отчетности: по сбору государственных доходов Тверской губернии, расходов Министерства Финансов по той же губернии, отчетности в шести губерниях Виленского военного округа, по ведомствам: медицинскому, артиллерийскому, военно-учебных заведений, инженерному и т. д. [1].

В 1872 г. Езерский Ф.В. усовершенствовал русские счеты. Через два года коллежским ассессором Федором Езерским была получена официальная привилегия на «машинку для умножения и деления», которую выдал Департамент Мануфактур и Торговли. Примечательно, что в Соединенных Штатах Езерский получил патент еще в 1873 г. Счеты Езерского производились для продажи в совершенно различных модификациях [1].

В 1874 г. Федором Венедиктовичем были основаны счетоводные курсы. Изначально курсы открылись в Санкт-Петербурге, а уже через три года, с 1887 г. – в Москве и в нескольких других городах Российской империи [1, с. 95]. В объявлениях Езерского и его фирм от различных лет упоминаются здания по Тверской № 16, 18 и 42. Счетоводные курсы Езерского являются одними из первых, а также одними из крупнейших в России бухгалтерских курсов.

28 марта 1870 г. в газете «Московские ведомости» была опубликована статья Федора Венедиктовича Езерского под названием «Русская тройная система». В том же году в Дрездене вышла книга «Первый публичный опыт новой системы», которая стала первой книгой по тройной бухгалтерии. Это событие стало толчком для появления трудов Езерского в России и за рубежом [1].

Изобретение Федора Венедиктовича Езерского представляло собой новую форму счетоводства. В то время под формой счетоводства понимались формы учетных книг и правила переноса показателей из одних книг в другие. Название «тройная» обуславливалось тремя пунктами: 1) ведение регистрации по трем группировочным совокупностям: приход, расход, остаток; 2) три книги выступали в качестве регистров: журнал, Главная книга учета и отчетная; 3) использование только трех счетов: «Касса», «Ценности», «Капитал» [2]. В тройной бухгалтерии выведение финансового результата осуществлялось только путем инвентаризации и за истекший период времени [3].

Тройная русская бухгалтерия привлекла внимание многих, получила совершенно различные отзывы, комментировали её много в сравнении с иными системами. По мне-

нию Езерского, «двойной системе нельзя дать другого характера, другого названия, как системы воровской. Это не литературно, не учтиво, но правдиво» [2].

В центре общественного внимания тройная русский бухгалтерия находилась в течение многих лет, её активно обсуждали. Довольно часто данная система подвергалась критике, обсуждение и продвижение системы Езерского Ф. В. было одним большим скандалом, так как автор затронул основную бухгалтерскую святыню: двойную запись.

Федор Венедиктович Езерский получил медали, дипломы и похвальные грамоты, что свидетельствует о признании, в том числе на международном уровне.

В настоящее время Езерский обладает самой обширной библиографией из всех русский бухгалтеров, это объясняется тем, что у него имелась собственная типография, а также собственные книготорговые точки. Учебники по тройной бухгалтерии составлялись по следующей схеме: в основе лежала собственная тройная русская система, затем добавлялась некоторая отраслевая специфика, также рекламная и статистическая информация о достижениях автора. Таким образом, новый учебник выпускался в свет, автор был и типографом, и книготорговцем в одном лице.

В 1889 г. Езерским Ф. В. был основан иллюстрированный бухгалтерский журнал «Практическая жизнь» [1]. С целью привлечения небухгалтерской публики в «Практической жизни» печатались не только бухгалтерские, но и совершенно небухгалтерские материалы.

В 1892 г. Ф. В. Езерский стал основателем общества счетоводов. 17 февраля 1892 г. было организовано собрание учредителей общества счетоводов, на котором приняли проект Устава. Деятельностью общества руководил Совет, в который, помимо неперменного основателя, вошли С. Д. Езерский, Н. Н. Артаков, И. М. Нестеров, А. Ф. Ломовисский.

Роль Федора Венедиктовича Езерского в истории бухгалтерского учета велика, что подтверждено временем.

Библиографические ссылки

1. Сигидов Ю. И., Рыбьянцева М. С. История бухгалтерского учета. Персоналии : учеб. пособие. Краснодар : КубГАУ, 2016. 131 с.
2. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета : учебник. М. : Финансы и статистика, 2004. 272 с.
3. Комарова Е. В. Тройная русская бухгалтерия // Бюджетный учет. 2009. № 2.

© Голубева Р. В., Ильях Т. М., Манджиева А. С., Растеряева Т. В., 2017

ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО

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 трансформации российской бухгалтерской финансовой отчетности в формат Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО): представлена последовательность процесса трансформации отчетности и применяемые процедуры, раскрыты преимущества метода трансформации.

Ключевые слова: трансформация, финансовая отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

TRANSFORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN THE IFRS FORMAT

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 transformation of the Russian accounting financial statements in the format of International financial reporting standards (IFRS): the sequence of the transformation process of reporting and procedures, disclosed the advantages of the method of transformation.

Keywords: transformation, financial reporting, International financial reporting standards (IFRS).

В современных условиях финансовая отчетность является одним из основных источников информации о деятельности предприятия и его финансовом состоянии, о результатах деятельности и денежных потоках. Ее пользователями являются инвесторы, кредиторы, государственные органы, собственники и управленческие кадры предприятия, а также другие заинтересованные лица. Исходя из этого, предприятия стараются унифицировать учетные процедуры для повышения прозрачности и обоснованности предоставляемой финансовой отчетности пользователями, независимо от их местонахождения [1, с. 107]. Для этой цели показатели отчетности, сформированной по российским стандартам, необходимо представлять в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

МСФО – совокупность общепринятых требований классификации, признания, оценки объектов учета, а также систематизации показателей финансово-хозяйственной деятельности для формирования финансовой отчетности, хозяйствующих субъектов.

В мировом сообществе доверие пользователей имеют отчетные данные, подготовленные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), поскольку эти стандарты позволяют подготовить бухгалтерскую отчетность,

которая объективно отражает финансовое положение хозяйствующего субъекта и результаты его деятельности [2, с. 14].

Выбор способа подготовки отчетности по МСФО зависит от целей ее дальнейшего использования, необходимой периодичности составления, квалификации специалистов, временных и финансовых затрат.

Одним из наиболее распространенных методов подготовки финансовой отчетности по МСФО является метод трансформации российской бухгалтерской финансовой отчетности. Данный метод представляет собой корректировку отчетности, которая подготовлена при использовании информационной базы бухгалтерского учета, организованного по российским стандартам.

Преимуществами метода трансформации являются:

- однократность обработки информации перед составлением годовой отчетности;
- возможность привлечения внешних консультантов на временной основе;
- отсутствие необходимости постоянных сверок данных двух систем учета.

С позиции оценки затрат метод трансформации считается в настоящее время довольно дорогостоящим, так как требует ежегодных расходов на анализ структуры бизнес-процессов, изучение особенностей технологических процессов и системы внутреннего контроля, проводимого внешними консультантами перед подготовкой отчетности по международным стандартам.

В ходе выполнения работы по трансформации отчетности возможно применение следующих методов в зависимости от типа и состояния объектов учета:

- реклассификация – перевод объекта учета из одной учетной категории или группы в другую согласно требованиям соответствующего международного стандарта;
- переоценка, являющаяся обязательной для некоторых активов и обязательств;
- техническая корректировка или пересчет балансовых стоимостей в том случае, если расчет по МСФО требует другого порядка (например – амортизация);
- дисконтирование денежных потоков, резервов, долгосрочной дебиторской задолженности, фондов и других показателей.

На сегодняшний день в литературе рассматривается множество вариантов последовательности действий, которые рекомендуется соблюдать при осуществлении процесса трансформации. Однако единая и общепризнанная методика трансформации отчетности в настоящее время не выработана, разработаны лишь общие подходы.

Основными принципами трансформации отчетности являются:

- 1) разработка учетной политики в соответствии с МСФО;
- 2) выявление различий в учете по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ) и МСФО;
- 3) составление корректировочных проводок;
- 4) использование трансформационных таблиц;
- 5) реклассификация счетов.

Рекомендуется следующая последовательность работ по трансформации отчетности в формат МСФО (см. рисунок).

После получения трансформированной отчетности необходимо скорректировать учетную политику на следующий отчетный период. В ней должны быть учтены все те требования, которые предъявляются к отчетности по МСФО, а именно: выбранные методы амортизации по МСФО, даты регулярных переоценок, требования к признанию выручки, правильное формирование дебиторской задолженности [4]. Это позволит облегчить процесс трансформации в будущем.

Как правило, после выполнения трансформации и прохождения аудиторской проверки выявляются проблемные области деятельности компании, к числу которых можно отнести недостатки проведения инвентаризации, невыявление обесценившихся финансовых вложений, несвоевременное оприходование ТМЦ и услуг и др. [3, с. 20].

Определяются подходы к оценке – предполагаемый порог существенности анализируемой отчетности, порядок признания выручки, валюта отчетности, рабочий план счетов в соответствии с МСФО и др.



Составляются корректировочные проводки для тех объектов учета, которые различаются по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ) и МСФО, после чего создается журнал трансформации с пояснениями. На его основе затем создается трансформационная таблица по стандартам МСФО, которая позволит подготовить официальный отчет [2, с. 192].



Реклассификация счетов РПБУ в счета МСФО, которая представляет собой перенос скорректированных остатков со счетов российского бухгалтерского учета на счета международного учета.



Приведение отчетности к окончательному формату, соответствующему МСФО. После того как все необходимые корректировки внесены, необходимо пересчитать данные баланса и отчета о финансовых результатах, составить примечания, которые раскрывают особенности учетной политики и способы трансформации отчетности. Отчеты о движении денежных средств и о движении капитала составляются заново на основе трансформированного баланса и отчета о финансовых результатах.

Последовательность процесса трансформации

В заключение необходимо ответить, что трансформационные процедуры не являются жестко формализуемыми, они в значительной степени носят индивидуальный характер, что предопределяется рядом причин, в частности невозможностью и нецелесообразностью жесткой алгоритмизации последовательности действий. Существующие различия между МСФО и РПБУ в части учета различных видов активов и обязательств могут существенно повлиять на показатели отчетности организации, а также на анализ ее финансового состояния и оценку эффективности ее деятельности. Помимо этого, отчетность, составленная в соответствии с МСФО, дает инвесторам по всему миру возможность сравнивать ее с отчетностями других компаний и принимать обоснованные решения.

Библиографические ссылки

1. Зыкова Т. Б. Методика трансформации отчетности в формат МСФО // Проблемы современной экономики (Новосибирск). 2017. № 37. С. 107–111.
2. Ибрагимова Д. А., Ахмедова Л. А. Трансформация российской финансовой отчетности в формат МСФО // Инновационные технологии в науке и образовании. 2016. № 1–2 (5). С. 190–194.
3. Михайленко Р. Г., Колесник П. В. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтер и закон. 2015. № 3 (175). С. 14–20.
4. Щадилова С. Н. Трансформация российской финансовой отчетности в формат МСФО // Аудитор. 2014. № 2.

© Кайдан Т. И., Перевалова И. Н., Зыкова Т. Б., 2017

ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИОГАНН ВИЛЬГЕЛЬМ ЭЙГЕН (ОЙГЕН) ШМАЛЕНБАХ (НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА)

Л. А. Колодина, Р. Р. Кумукова Т. В. Растеряева

Северо-Кавказский федеральный университет
Российская Федерация, 355009, г. Ставрополь, ул. Пушкина, 1

Рассматривается научная деятельность одного из ярких представителей немецкой школы бухгалтерского учета 19 века – Иоганна Вильгельма Эйгена (Ойгена) Шмаленбаха. Дан общий обзор основных этапов жизни этого знаменитого научного деятеля. Подробно рассмотрена теория динамического баланса – «аккумулятора сил» Эйгена Шмаленбаха, который является ее основоположником. Также выявлены другие основные достижения представителя немецкой школы бухгалтерского учета в развитии направления балансоведение, рассмотрены понятие «бухгалтерский архив» и понятие «система графиков бухгалтерских счетов».

Ключевые слова: теория динамического баланса, немецкая школа, балансоведение, бухгалтерский учет.

HISTORY OF ACCOUNTING: IOGANN WILHELM AYGEN (OIGEN) SHMALENBACH (GERMAN SCHOOL)

L. A. Kolodina, R. R. Kumukova, T. V. Rasteryaeva

North Caucasus Federal University
1, Pushkina Str., Stavropol, 355009, Russian Federation

In this work is considered scientific activity of the representative of the German school of accounting of the 19th century – Johann Wilhelm Eygen (Eugen) Shmalenbakh. The general review of the main stages of life of this famous scientific figure is given. It is detailed the theory of dynamic balance – “the accumulator of forces” of Eygen Shmalenbakh who is her founder is considered. Other main achievements of the representative of the German school of accounting in development of the direction balance management are also revealed, the concept “accounting archive” and the concept “system of schedules of business accounts” are considered.

Keywords: theory of dynamic balance, German school, balance management, accounting.

Развитие бухгалтерского учета происходило на протяжении длительного периода. Сам учет возник в связи необходимостью отражения факта хозяйственной жизни. Иными словами, бухгалтерский учет можно представить в форме развивающейся идеи совершенствования процессов управления хозяйственной деятельностью.

Бухгалтерский учет прошел шесть основных этапов развития и уже на пятом этапе стал формироваться как наука. С середины 19 века образуются различные школы, представители которых коренным образом изменили образ учитываемых объектов. Объектом учета становится не сам факт хозяйственной жизни, а информация о нем.

Одной из таких школ является немецкая школа бухгалтерского учета, особенностью которой считается желание изучить как можно глубже процедурную сторону учета, а именно основной учета выступает балансоведение. Одним из ярких представителей

немецкой школы бухгалтерского учета является Иоганн Вильгельм Эйген (Ойген) Шмаленбах – основоположник теории динамического баланса.

Эйген Шмаленбах родился 20 августа в 1873 года в городе Хальвер в семье мелкого фабриканта. С 1880 года начинает обучение в местной гимназии в городе Хальвер, но в 1890 году в связи с возникновением финансовых затруднений бросает учебу и начинает работать на фабрике отца, деятельность которой связана с производством дверных замков. И только спустя год вновь пробует получить образование. В этот раз поступает в коммерческое училище в Велберте, где на протяжении всех лет обучения изучает бухгалтерский учет и калькуляцию фабричного производства.

После окончания учебы становится ответственным за бухгалтерский учет и калькуляцию на фабрике отца, но спустя три года решает продолжить свое обучение и поступает в институт торговли в Лейпциге на специальность «руководитель фабричного производства». Однако после сдачи государственного экзамена на отлично получить место ассистента в институте торговли в Кельне не удалось. Зато в 1901 году занял место ассистента у известного экономиста – профессора Карла Бюхера. И только в 1903 году Эйген Шмаленбах получает заветное место в институте торговли в Кельне [1].

В начале своего пути в качестве преподавателя Эйгена ждали полупустые аудитории слушателей и низкий заработок, но уже через год попасть на его лекции становится не так просто. У молодого преподавателя были свои методы изучения материала: он никогда не требовал дословного пересказа собственных лекций и сам не пользовался конспектами. Вершиной успеха стал тот факт, что Эйген Шмаленбах в возрасте 33 лет получил звание профессора, но не имел защищенной диссертации, в том числе не имел диплома о законченном высшем образовании.

Через 4 года, в 1910 году, Шмаленбах становится одним из учредителей Общества по доверительному управлению имуществом, созданного в Кельне, а в 1918 году возглавляет Специальный комитет по счетному делу [1].

Эйген Шмаленбах на протяжении всей своей жизни написал более двухсот статей и двадцати книг. Одной из популярных работ этого знаменитого немецкого теоретика является теория динамического баланса. В книге «Основы теории динамического баланса» Эйген признает баланс «аккумулятором сил». По его мнению, «Динамический баланс представляет соотношение активного и пассивного резерва сил, показывая финансовые результаты с учетом временных отношений между материальными и финансовыми оборотами» [2].

Иными словами, баланс выступает как средство исчисления финансовых результатов и отражает стоимость имущества предприятия, которая необходима для исчисления прибыли за год. Прибыль же рассчитывается как разность между выручкой и затратами. «Дореализационные» товары оцениваются по ценам изготовления или приобретения. Одним из важных методов оценки выступает оценка по себестоимости. Выручка рассчитывается методом «по отгрузке». Кроме того, баланс – это отражение движения капитала на разных фазах его круговорота, – величины затрат и результатов которого должны быть равны при условии анализа баланса за весь период существования организации. В противном случае, такого равенства не будет наблюдаться в балансе, составленном на определенный период времени, то есть итог баланса не сможет быть равен сумме его частей в реальной действительности. По мнению Шмаленбаха, балансовое равенство создано искусственно, точность оценки средств является условным критерием.

При формировании финансового результата производится учет только доходов и расходов в денежном выражении, в которые включаются периодические затраты и результаты. При этом следует отметить, что материальные и денежные обороты имеют различия. Именно, в момент составления баланса могут быть материальные обороты, которые не дают финансовые результаты, или же, финансовые результаты, которые

не подтверждены материальными оборотами. Кроме того, в баланс необходимо включать исключительно все материальные обороты, совершенные в данном периоде, но не переведенные в денежный оборот. Следующим этапом при составлении баланса является тот факт, что необходимо включить несовершенные материальные обороты, в результате финансовых оборотов, которые будут проведены в данном периоде, но завершаться в будущем [2].

В актив баланса Эйген Шмаленбах включил (помимо денежных средств) расходы, которые пока не стали доходами. Таким образом, в активе баланса выделились следующие разделы:

- 1) расходы, которые еще не стали затратами – к ним относятся материальные затраты, основные средства и расходы будущих периодов;
- 2) расходы, но еще не поступление средств – под данными расходами подразумевается дебиторская задолженность;
- 3) ценности, которые впоследствии станут затратами – это незавершенное производство;
- 4) ценности, которые впоследствии должны стать доходами – товары отгруженные и готовая продукция;
- 5) ликвидные средства – это деньги и ценные бумаги [3].

Пассив Шмаленбах определял, как последующие материальные средства. То есть это доходы, но они пока что не стали расходами. Кругооборот капитала в пассиве Эйген разбил на пять фаз:

- 1) затраты, которые пока нельзя отнести к расходам – задолженность по получению ценности и услуги;
- 2) поступления, но пока не расходы – имеются ввиду полученные займы и задолженность поставщикам;
- 3) затраты, которые в будущем станут ценностями – к таким затратам относятся амортизация и резервы;
- 4) доходы, которые в будущем станут ценностями – целевое финансирование и авансы полученные;
- 5) капитал [3].

Еще одним вкладом Шмаленбаха в науку является балансовый архив, в который входят уставы, отчеты годовых собраний предприятий, опубликованные балансы, юбилейные сборники, а также биржевые бюллетени, материалы о ликвидации и слияниях фирм. Данный архив стал основой, которая помогает познать и изучить экономику организации на реальном практическом материале.

Таким образом, Иоганн Вильгельм Эйген Шмаленбах внес большой вклад в развитие бухгалтерского учета как науки, а именно в развитие балансоведения. Кроме того, он разработал систему графиков, с помощью которой каждый счет изображался в виде геометрической фигуры. Современники признают великого немецкого ученого отцом аудита.

Библиографические ссылки

1. История бухгалтерского учета. Персоналии : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, А. А. Адаменко, В. В. Башкатов ; под общ. ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. Краснодар : КубГАУ, 2016. 131 с.
2. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета : учебник. М. : Финансы и статистика, 2004. 272 с.
3. Заббарова О. А. Балансоведение : учеб. пособие. М. : КноРус, 2007. 256 с.

ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: КОЛЬБЕР ЖАН-БАТИСТ (ФРАНЦУЗСКАЯ ШКОЛА)

В. Н. Коновалова, Т. И. Кошевая

Северо-Кавказский федеральный университет
Российская Федерация, 355009, г. Ставрополь, ул. Пушкина, 1

Рассматривается вклад французского политика Жан Батиста Кольбера в экономику страны, в частности его вклад в налоговую систему, в торговлю, в развитие армии и флота, в сельское хозяйство и другие сферы. Особое внимание уделяется реформам и законам, которые оказали значительное влияние на развитие бухгалтерского учёта во Франции.

Ключевые слова: меркантилизм, протекционизм, Коммерческий кодекс, Торговый кодекс.

HISTORY OF ACCOUNTING: KOLBER JEAN BATIST (FRENCH SCHOOL)

V. N. Konovalova, T. I. Koshevaya

North Caucasus Federal University
1, Pushkina Str., Stavropol, 355009, Russian Federation

This article examines the contribution of the French politician Jean Baptiste Colbert to the country's economy, namely his contribution to the tax system, to trade, to the development of the army and navy, to agriculture and other spheres. Particular attention is paid to reforms and laws that have had a significant impact on the development of accounting in France.

Keywords: mercantilism, protectionism, Commercial Code, Commercial Code.

Французский государственный деятель. С 1665 г. возглавлял правительство Людовика XIV. Занимал такие руководящие посты, как министр финансов, сюринтендант государственных строений и торговли, министр морского флота и т. д. Он был ярким представителем политики меркантилизма. Кольбер внес большой вклад в развитие национального флота, торговли и промышленности. Заложил экономические предпосылки для создания Французской колониальной империи. При его покровительстве были создана в 1663 г. Академия надписей и литературы, а спустя три года была основана Королевская академия наук.

Кольбер Жан-Батист родился 29 августа 1619 г. во Франции в городе Реймс в богатой семье состоятельного купца. В раннем возрасте первый министр Франции Джулио Мазарини обратил на него внимание и сделал его своим управляющим. Спустя некоторое время он посоветовал его Людовику XIV, который назначил его министром финансов. Жан-Батист был очень трудолюбив и работал по пятнадцать часов в день. Особо ничем не увлекаясь, он обладал широким кругозором, был целеустремленным, упрямым, суровым. Также он был заинтересован в политических и экономических событиях того времени. Кольбер пытался разоблачить нечестных госслужащих и тех, кто не хо-

тел выплачивать налоги. Злоумышленники в данной сфере облагались огромными штрафами, иногда даже наказание доходило до смертной казни.

Жан-Батист Кольбер провел реформу налоговой системы: снизил прямой поземельный налог, резко увеличил косвенные налоги (соляной налог, табачный налог); ввел гербовый сбор. Также важным моментом является то, что Жан-Батист Кольбер был родоначальником французского бухгалтерского законодательства [1, с. 27].

Кольбер придерживался политики протекционизма по отношению к торговле. Его главной целью было увеличение экспорта, сокращение импорта, и в итоге увеличение денежных средств в страну. Все виды индустрии были сформированы в корпорации, в которых товары выпускались под строгим регламентом.

Создателем военного флота во Франции является Кольбер, так как он ввел матросскую повинность, издал инструкцию для флота, а так же при нём увеличилась численность военных судов до 300 единиц.

Кольбер содействовал развитию путей сообщения. При нем был сооружен Лангедокский канал, который начали строить в 1664 г. и закончили строительство в 1681 г. Благодаря этому появилась возможность торговли колониальными товарами, и это послужило важным источником пополнения казны. Также при нем развивалась промышленность, формировались крупные мануфактуры, увеличивался вывоз промышленных товаров и ввоз более дешёвого сырья. Все эти события в значительной степени привели к увеличению государственных доходов.

В 1667 г. Кольбер в статусе генерального контролёра ввел новый таможенный тариф, который способствовал повышению пошлины на импортируемые товары.

Кольберу было хорошо известно, что сила государства зависит от состояния финансов, которые, в свою очередь, тесно связаны с экономикой. Поэтому министр постоянно уделял внимание промышленному развитию страны, всячески поощрял французских предпринимателей и коммерсантов. По его инициативе мануфактуры получали кредиты и налоговые льготы. Они быстро заняли лидирующие позиции на внутреннем рынке. Качество национальных товаров улучшилось, что обеспечило им выход на европейские рынки. Всюду высоко ценились изготовленные во Франции шелковые ткани, гобелены, кружево. Одновременно, защищая французский рынок от иностранной конкуренции, Кольбер ввел высокие пошлины на иностранные товары. Их поступление во Францию резко упало.

Для Жан-Батиста сельское хозяйство являлось лишь источником пополнения государственной казны. Возросшая фискальная нагрузка на крестьянское хозяйство вызвало восстание крестьян.

В политике Кольбер был приверженцем централизации власти, все административные обязанности в провинциях были переданы интендантам, а также были сокращены права парламентов.

Большое количество денежных средств из государственной казны уходило на содержание армии и флота. Только за 9 лет (с 1662 по 1671 гг.) военные расходы возросли с 33 до 55 %. То есть при Кольбере половина бюджетных средств приходилось на войну. В то время такой результат мог достичь только умелый государственный деятель.

Кольбер в своей деятельности издал много законов и указов, одним из которых был Коммерческий кодекс (в 1673 г.), включающий раздел, в котором формулировались правила ведения бухгалтерских документов.

Этот кодекс воспринимался как первая законодательная инициатива построения периодической финансовой отчетности об имущественном положении. По кодексу баланс имущества были обязаны вести все торговцы, независимо от вида используемых регистров, типа и целей применяемой бухгалтерии.

Именно в эпоху Кольбера появилось совершенно новое направление – физиократия. Ее представители основным ресурсом считали только то, что производится в сельском хозяйстве. Кольбер считал, что свободная торговля не является актуальной, поскольку товары производятся лишь для внутреннего рынка, а это в свою очередь подавляет экономическое развитие государства.

Заслугой Кольбера является устранение таможенной границы между северной и южной Францией, что в скором времени привели к созданию торгового флота, который занимал третье место в Европе (после голландского и английского). Благодаря тому, что он смог насильственно привлечь в число акционеров состоятельных торговцев, которые финансировали создание двух крупнейших компаний, таких как Ост-Индийской и Вест-Индийской. В итоге Франция имела колонии в Индии, Африке и Америке [2, с. 93].

Усиленное развитие промышленных предприятий требовало большого числа работников. Решение этой проблемы Кольбер видел в приглашении квалифицированных мастеров из-за границы. Для того чтобы улучшить экономическое положение страны Жан-Батист начал разработку нового торгового кодекса. Одним из его помощников в этом вопросе был Жан Савари, который не уступал своему руководителю.

Жан-Батист Кольбер внес значительный вклад не только в экономику страны, но и в науку и искусство. Так, в 1667 г. он становится членом Французской академии. Также им была основана Академия надписей и изящной словесности; по его предложению король открыл Парижскую обсерваторию (1667 г.) и Академию архитектуры (1671 г.).

Несмотря на все усилия Жан-Батиста, его экономическая система была несовместима с внешней политикой Людовика. Король очень расточительно относился к государственной казне, которую Кольбер собирал тяжкими усилиями. Поэтому плоды его многолетних трудов были не настолько эффективны.

Тирания правительства и высокие налоги для народа ожесточили население против Кольбера. Против него печаталось масса памфлетов, но он устоял перед натиском народа, и его политика была непоколебима.

Политику меркантилизма, которая была направлена на создание благоприятных условий для экономической деятельности торговцев и предприятий страны, Кольбер осуществлял мастерски и уверенно. Главной заслугой Кольбера явилось то, что именно им была предпринята первая попытка осмысления общеэкономических задач с точки зрения интересов национальной экономики.

Жан-Батист Кольбер оставил глубокий след после себя в истории бухгалтерского учета. Именно им были заложены предпосылки правила ведения бухгалтерских документов и финансовой отчетности. Также он обязал всех торговцев вести баланс имущества. Несмотря на то, что этот деятель не оставил никаких фундаментальных работ, история бухгалтерской мысли отмечает его эффективную политику.

Библиографические ссылки

1. История бухгалтерского учета. Персоналии : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, А. А. Адаменко, В. В. Башкатов ; под общ. ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. Краснодар : КубГАУ, 2016. 131 с.
2. Всемирная история : учебник для вузов / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Марковой. М. : Культура и спорт : Юнити, 1997. 496 с.
3. Малов В. Н. Ж.-Б. Кольбер: абсолютистская бюрократия и французское общество. М., 1991.

© Коновалова В. Н., Кошева Т. И., 2017

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО АУТСОРСИНГА В РОССИИ

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

На современном этапе компании сталкиваются с беспрецедентным давлением со стороны рынка. Для того чтобы добиться успеха, компании прибегают к аутсорсингу, так как он позволяет добиться конкурентных преимуществ. Передача бухгалтерских функций на аутсорсинг позволяет руководству компании сэкономить денежные и трудовые ресурсы, при этом быть уверенным в высоком качестве получаемых услуг. Поэтому можно сделать вывод, что использование бухгалтерского аутсорсинга – возможность благополучного ведения бизнеса.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аутсорсинг, бухгалтерский аутсорсинг.

EVOLUTION OF ACCOUNT OUTSOURCING IN RUSSIA

Y. V. Romanova

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

Today company are collide with a unprecedented pressure from side of market. For succeed, the company uses an outsourcing, because it allows you to achieve competitive advantages. Transfer of account functions on outsourcing allows to managerment of company save money and labor resources and to be sure in high quality of service. So using of accounting outsourcing is opportunity of prosperous business.

Keywords: accounting, outsourcing, accounting outsourcing.

Чтобы добиться успеха в современном мире, необходимо вести бизнес наиболее эффективным способом, который позволит снизить операционные издержки, сохранив при этом качество товаров и услуг на высоком уровне. Для этих целей все большую актуальность приобретает аутсорсинг, являясь одной из успешных и современных бизнес-моделей, которая дает организациям возможность добиться конкурентных преимуществ.

Впервые термин «аутсорсинг» стали использовать в США. Альфред Слоун, возглавивший в 1923 г. компанию GeneralMotors, первым стал уделять особое внимание разделению функций предприятия на основные и вспомогательные. И пришел к тому, что, отдавая вспомогательные функции на исполнение подрядчику, можно значительно сократить затраты и оптимизировать бизнес-процессы. Такую передачу неприбыльных функций компании сторонней фирме, специализирующей в определенной области, и стали называть аутсорсингом [3].

В отличие от других сервисов поддержки, которые носят разовый (эпизодический) характер, функции передаются на аутсорсинг на основе длительного договора (не менее 1 года).

Для малого и среднего российского бизнеса понятие «аутсорсинг» сравнительно ново. Однако с каждым годом все больше предприятий, стремясь повысить эффективность своей работы, прибегают к его помощи. Одним из популярных и востребованных направлений является аутсорсинг бухгалтерских услуг.

Бухгалтерский аутсорсинг в настоящее время рассматривается многими авторами, как возможность благополучного ведения бизнеса, восстановления и ведения бухгалтерских дел без погрешностей, экономия денежных средств и безопасность.

Дадим определение терминам аутсорсинг и бухгалтерский аутсорсинг в табл. 1.

Таблица 1

Термины и определения

Термин	Определение
Аутсорсинг	Передача выполнения части функций по управлению организацией или по поставке решений и услуг, а также вообще каких-либо определенных работ внешней организации, сторонним исполнителям-специалистам [1]
Бухгалтерский аутсорсинг	В сущности, это переложение всего круга обязанностей, связанных с ведением бухгалтерского учета, на специализированную компанию, сотрудники которой обладают необходимым опытом, знаниями и техническим оснащением для оперативного решения обобщенного комплекса доверенных им задач [4, с. 33]

В странах Европы рынок бухгалтерского аутсорсинга достиг такой степени своего развития, которая позволила 86 % компаний отказаться от услуг штатного бухгалтера, а в США – 92 % [3].

Бухгалтерский аутсорсинг имеет, как преимущества, так и недостатки. Рассмотрим преимущества бухгалтерского аутсорсинга в табл. 2, а также недостатки – в табл. 3.

Таблица 2

Преимущества бухгалтерского аутсорсинга

Преимущества бухгалтерского аутсорсинга	Характеристика
Высокий кадровый потенциал	Фирмы-аутсорсеры специализируются только на одном бизнес-процессе, поэтому нанимают высококвалифицированных специалистов и экспертов только этой области, для которых проводятся регулярные тренинги
Гибкость в управлении кадровыми ресурсами перераспределение ответственности	Руководителю организации не нужно беспокоиться относительно сокращения сотрудников при уменьшении объемов производимой продукции или других обстоятельств, приводящих к этому явлению
Перераспределение ответственности	Вся ответственность за ведение бухгалтерского учета возлагается на аутсорсера, что сильно облегчает работу руководителей малого и среднего бизнеса
Экономия средств и времени	Стоимость бухгалтерских услуг зависит не от ставки специалиста, а от объема выполненных работ. Поэтому услуги аутсорсинговой компании зачастую дешевле

Принимая решение передавать ли функции на аутсорсинг, руководитель предприятия самостоятельно оценивает преимущества и недостатки аутсорсинга и определяет, что ему выгодно в данный момент.

Недостатки бухгалтерского аутсорсинга

Недостатки бухгалтерского аутсорсинга	Характеристика
Высокий процент вероятности утечки информации	Руководство большинства российских предприятий еще не научилось полностью доверять третьи лицам, полагая, что штатные бухгалтеры имеют профессиональную ответственность перед компанией
Удаленность специалиста и непрозрачность деятельности аутсортера для клиента	Увеличение времени решения проблем в «аварийных» ситуациях, связанное с лишним передаточным звеном и согласованиями
Необходимость ревизии правильности составления отчетности при переходе на аутсорсинг	Может быть, учет ранее велся некорректно, налоговая проверка проводилась давно. Перед началом сотрудничества по ведению текущих дел нужно провести ревизию правильности составления отчетности
Риск банкротства компании-аутсорсера	Связан с использованием услуг компании-аутсорсера в условиях монопольного рынка

Несмотря на имеющиеся недостатки бухгалтерского аутсорсинга, в настоящее время он становится все более востребованным современными российскими компаниями. Так, по данным аналитических агентств объемы аутсорсинга в сфере бухгалтерского обслуживания за 2016 год в России выросли от 5 до 15 % [2, с. 25].

По данным опросов 80 % менеджеров российских компаний собираются вводить аутсорсинг в использование в ближайшие месяцы/годы [2, с. 25]. Такой способ оптимизации работы уже совсем скоро можно назвать массовым явлением в России.

Среди препятствия для развития бухгалтерского аутсорсинга в России можно выделить:

- недостаток аутсорсинговых компаний, уровень которых удовлетворял бы запросам крупных компаний и корпораций;
- стереотипное мышление руководителей.

Существенной проблемой для развития аутсорсинга является вопрос организации документооборота между компанией-заказчиком и аутсорсером, а также между структурными подразделениями компании. В договоре необходимо обязательно обозначить срок и способы передачи документов. Для решения данной проблемы может быть использован электронный документооборот. Его повсеместное применение повысит перспективы развития бухгалтерского аутсорсинга в России.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский аутсорсинг, имея минимальные риски, стоимость и высокое качество, в скором времени может быть применен практически в каждой российской компании.

Библиографические ссылки

1. Аутсорсинг [Электронный ресурс]. URL: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Аутсорсинг> (дата обращения: 01.11.2017).
2. Логинов Д. Р. Бухгалтерский аутсорсинг в России: достоинства, недостатки и перспективы развития // Устойчивое развитие науки и образования. 2017. № 4. С. 24–29.
3. Перспективы развития аутсорсинга бухгалтерского учета в России [Электронный ресурс]. URL: sj.kubsau.ru/2014/09/74.pdf (дата обращения: 01.11.2017).
4. Позяева В. А. Преимущества и недостатки аутсорсинга бухгалтерского учета // European Research. 2015. № 9(10). С. 33–34.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ИСТОЧНИКОВ ИНВЕСТИЦИЙ НА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Е. А. Шадрина

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

Рассмотрены особенности учета и анализа источников инвестиций малых и средних предприятий в России, проанализированы заемные источники инвестирования для малых и средних предприятий: кредит, лизинг, факторинг, а также государственная поддержка. Рассмотрен бухгалтерский учет данных источников инвестиций. Определены основные критерии выбора источников инвестирования для малых и средних предприятий.

Ключевые слова: инвестирование, источники инвестиций, малые и средние предприятия.

DEVELOPMENT OF INSTRUMENTS OF ACCOUNT AND ANALYSIS OF SOURCES OF INVESTMENTS OF SMALL AND MIDDLE ENTERPRISES

E. A. Shadrina

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

In the article the features of accounting and analysis of investment sources for small and medium enterprises in Russia. Reviewed and analyzed debt sources of investment for small and medium enterprises: credit, leasing, factoring, and government support. Reviewed accounting data sources of investment. Identifies the main criteria of selection of sources of investment for small and medium enterprises.

Keywords: investment, sources of investments, small and medium enterprises.

В настоящее время наиболее распространенными источниками инвестиционных вложений в данные предприятия являются такие источники как кредиты, лизинг, факторинг, государственное финансирование.

Заемный капитал является основным средством финансирования малого и среднего бизнеса. В большинстве развитых стран заемные средства составляют не менее половины капитала компаний.

Заемные средства предприятиями привлекаются в двух основных формах: в форме коммерческого (товарного) кредита и в форме финансового кредита [5, с. 10].

Коммерческий (товарный) кредит предоставляется малому предприятию в виде отсрочки платежа за поставляемые ей сырье, материалы или товары. В современных условиях коммерческий кредит для многих предприятий малого бизнеса является важнейшим источником финансирования.

В бухгалтерском учете получение коммерческого (товарного) кредита отражается по дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту счета 10 «Материалы», 41 «Товары».

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, являются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат организации.

В составе финансового кредита, привлекаемого предприятиями для расширения хозяйственной деятельности, приоритетная роль принадлежит банковскому кредиту.

В бухгалтерском учете долгосрочные кредиты отражаются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» [2, с. 26, 27].

Банковский кредит является одним из эффективных методов обеспечения заемными средствами малые и средние предприятия.

Организацию бухгалтерского учета лизинговых операций регламентируют «Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утвержденные Приказом Минфина от 17.02.1997 г. № 15 (ред. Приказа Минфина РФ от 23.01.2001 № 7н).

Начисление лизинговых платежей отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – при учете лизинговых платежей по имуществу, которое используется в производственной деятельности, 44 «Расходы на продажу» – по имуществу, используемому в деятельности торговой организации, 91.2 «Прочие доходы» – по имуществу, которое используется в непроизводственных целях. Далее для простоты в примерах бухгалтерского учета лизинга будут приводиться проводки только по счету 20 «Основное производство».

Начисление лизинговых платежей отражается по дебету 76 счета «Расчеты с лизингодателем» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты по лизинговым платежам».

Начисление амортизации по предмету лизинга производит лизингополучатель. Сумма амортизации предмета лизинга признается расходами по обычным видам деятельности и отражается следующей проводкой Дт 20 Кт 02 [3, с. 56].

Для отражения расчетов по договору факторинга следует использовать счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Услуги, оказываемые факторинговыми компаниями, относятся к прочим расходам по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» в зависимости от учетной политики организации [1, с. 32].

Важным источником финансирования малых и средних предприятий является государственная поддержка.

Бухгалтерский учет целевых поступлений, а также государственной поддержки на безвозвратной основе осуществляется на пассивном счете 86 «Целевое финансирование». Поступление средств отражают по кредиту данного счета, а расходование – по дебету.

Первичными документами при учете государственной поддержки и средств целевого финансирования являются уведомления о выделении лимита на финансирование из бюджета по той или иной статье, авизо, поступающие из финансовых органов (органов Казначейства), а также из отраслевых органов управления (управления сельского хозяйства района, региона и т. д.). Документом, подтверждающим факт поступления средств финансирования, является платежное поручение, документы на поступление товарно-материальных ценностей, поступивших в счет субсидий.

ПБУ 13/2000 предусматривает два варианта принятия к учету государственной помощи:

– при использовании первого способа учета поступления денежных средств и средств в неденежной форме отражается по мере фактического получения бюджетных средств по дебету соответствующих счетов (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 10 «Материалы», и т. д.) и непосредственно по кредиту счета 86 «Целевое финансирование»;

– при втором способе применение учета государственной поддержки возможно, если:

а) имеется уверенность, что условия предоставления финансовых средств организацией будут выполнены;

б) имеется уверенность, что указанные средства будут получены [4, с. 7, 8].

Информация, связанная с финансовыми источниками инвестиционной деятельности, должна соответствующим образом учитываться и отражаться в бухгалтерской отчетности малых и средних предприятий, чтобы ее пользователи могли проанализировать эффективность использования привлеченных финансовых ресурсов.

Для предприятий, планирующих осуществлять переоборудование производства, закупку оборудования более выгодно использовать схему лизингового финансирования, которая позволит приобрести оборудование в кредит без предоставления залога. Для предприятий-поставщиков, имеющих постоянных, стабильных платежеспособных покупателей продукции, следует рассмотреть факторинговые схемы. Для финансирования предприятия выгоднее оформить банковский кредит.

Библиографические ссылки

1. Бабичев С. Н., Лабзенко А. А., Подлеснова А. Ю. Факторинг. М. : Маркет ДС, 2015. 208 с.

2. Боннер Е. А. Банковское кредитование. М. : Городец, 2017. 160 с.

3. Васильев Н. М., Катырин С. Н., Лепе Л. Н. Лизинг как механизм развития инвестиций и предпринимательства. М. : ДеКА, 2016. 280 с.

4. Власов И. П. Государственная финансовая поддержка малого и среднего бизнеса // Финансы и кредит. 2015. № 9. С. 7–8.

5. Орлова Е. И. Инвестиции. М. : Омега-Л, 2014. 199 с.

© Шадрин Е. А., 2017

УДК 657.6

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ В ДОРОЖНОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

Т. В. Кадочникова, М. В. Полубелова

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

Для обеспечения информационных потребностей руководства предприятий осуществляющих дорожное строительство, необходимо формирование учетно-аналитического обеспечения калькулирования себестоимости объектов строительства. Тезисы отражают содержание такого учетно-аналитического обеспечения.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, себестоимость, организационная подсистема, учетная подсистема, контрольно-аналитическая подсистема.

**ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT COST CALCULATION
OBJECTS IN ROAD CONSTRUCTION**

T. V. Kadochnikova, M. V. Polubelova

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

To ensure the information needs of management of enterprises engaged in road construction, to the formation of accounting and analytical support cost calculation of construction projects. The abstracts reflect the content of such accounting and analytical support.

Keywords: accounting and analytical support, cost, organizational subsystem, accounting subsystem, the control and analysis subsystem.

В обстоятельствах рыночной экономики формирование учета и оценки является объективной потребностью, поскольку дает возможность фиксировать и исследовать данные предприятия, применять средства моделирования и планирования, проследить и предотвращать несоответствия, осуществлять отбор сугубо оптимальных решений.

По мнению А. Д. Шеремета, Е. В. Негашева учетно-аналитическая система на предприятии должна выполнять информационно-учетную, контрольную и аналитическую функции в целях принятия эффективных решений на всех уровнях управления [3, с. 328].

Исследовав модели учетно-аналитического обеспечения, разработанные А. Д. Шереметом, Е. В. Негашевым [3, с. 328], С. П. Суворовой, М. Е. Ханенко [2, с. 106] и др. была разработана система учетно-аналитического обеспечения калькулирования

себестоимости дорожно-строительных организаций, которая отражает специфику деятельности дорожно-строительных предприятий (см. рисунок).



Структура системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами дорожно-строительных организаций

Организационная подсистема отвечает за нормативное обеспечение системы учетно-аналитического обеспечения управления организацией. Задачами функционирования данной подсистемы являются:

- регламентация и стандартизация учетно-аналитического обеспечения;
- разработка учетной политики по бухгалтерскому финансовому и управленческому учету;
- разработка форм управленческой отчетности;
- разработка организационной структуры учетно-аналитической службы, а также должностных инструкций сотрудников данной службы.

Особенно значимым является вопрос разработки аспектов учетной политики, касающиеся калькулирования себестоимости выполнения дорожно-строительных работ. А также формирование финансовой структуры для дорожно-строительных организаций, которая представляет собой систему центров финансовой ответственности (ЦФО). Она определяет порядок формирования финансовых результатов и распределение ответственности за достижение общего результата организации.. На основании трудов Н. Н. Селезневой, А. Ф. Ионовой [1, с. 86], для успешной организации управленческого учета по центрам ответственности на предприятиях дорожно-строительной отрасли предложено классифицировать их исходя из объема полномочий и ответственности на центры: затрат, инвестиций, прибыли, выручки.

Учет затрат при выполнении строительных работ ведется всегда по выделенному объекту (договору) и неразрывно связан с учетом выручки от строительных работ. Факт признания выручки (или ее части) позволяет признать и относящиеся к этой выручке затраты. Для учетной подсистемы в зависимости от целей, для которых используется информация о затратах, предлагается группировать их по местам возникновения, статьям и элементам, видам деятельности в дорожно-строительных. На основании данной группировки предлагается использовать классификатор затрат (см. таблицу).

Адаптированный классификатор прямых, косвенных затрат и затрат на вспомогательные производства дорожно-строительных организаций

Вид затрат		
Прямые	Косвенные	Вспомогательных производств
1 Материалы:	1 Общепроизводственные:	1 Заготовительные:
1.1 Щебень. 1.2 Битум. 1.3 Цемент. 1.4 ...	1.1 Затраты на ГСМ. 1.2 Затраты на запчасти для ремонта машин 1.3 ...	1.1 Заготовка камня. 1.2 Приготовление асфальтобетона. 1.3 ...
2 Заработная плата основных рабочих:		
2.1 Бульдозериста. 2.2 Асфальтоукладчика. 2.3 ...	2 Общехозяйственные:	2 Транспортные:
3 Амортизация:	2.1 Командировки на дорожно-строительные объекты. 2.2 ...	2.1 Доставка материалов на дорожные объекты. 2.2 Доставка строительной техники на дорожные объекты. 2.3 ...
3.1 Грейдера. 3.2 Катка. 3.3 ...		

Важным элементом контрольно-аналитической подсистемы для дорожно-строительных организаций являются формы управленческой отчетности. Внутренняя управленческая отчетность является системообразующим элементом, основным фундаментом, на котором держится вся управленческая структура.

Для целей учетно-аналитической системы дорожно-строительных организаций выделены следующие виды внутренней отчетности дорожно-строительных организаций:

1. Отчет о затратах на определенный вид работ Объекта №N.
2. Отчет о совокупных затратах на Объект №N.
3. Сводный отчет о затратах по объектам за период.
4. Сводный отчет о результатах по объектам.

Подсистемы учетно-аналитического обеспечения управления организацией находятся в тесной взаимосвязи. Реализация процесса обратной связи между взаимосвязанными подсистемами способствует совершенствованию каждой из подсистем в соответствии с требованиями информационного обеспечения процесса управления.

Предлагаемая система учетно-аналитического обеспечения позволяет:

- формировать оперативно и правильно себестоимость работ дорожно-строительных организаций;
- анализировать плановые и фактические затраты на дорожно-строительные работы;
- собирать информацию о затратах по различным признакам в целях создания информационной базы для принятия управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие. М. : Юнити-ДАНА, 2016. С. 86.
2. Суворова С. П., Ханенко М. Е. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2015. С. 106.
3. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2016. С. 208.

© Кадочникова Т. В., Полубелова М. В., 2017

ОСОБЕННОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО И ОПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЛИНГА В ОРГАНИЗАЦИИ

Т. А. Куприянова, В. В. Пенькова

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.

Ключевые слова: стратегический контроллинг, оперативный контроллинг, управление.

FEATURES OF STRATEGIC AND OPERATIVE CONTROLLING IN THE ORGANIZATION

T. A. Kupriyanova, V. V. Penkova

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

At the present stage of development of the activities of organisations directly connected with different control systems, one of which is controlling, allowing to coordinate and integrate planning, regulation and control.

Keywords: strategic controlling, operational controlling, management.

Современный этап развития системы управления выделяет различные подходы принятия управленческих решений. Одним из таких вариантов является контроллинг.

Контроллинг – это одна из основных составляющих процесса управления предприятием, которая может быть представлена как система регулирования достижения поставленных целей [3].

Необходимость внедрения контроллинга в деятельность предприятий можно обосновать рядом причин:

- повышение нестабильности внешней и внутренней среды предприятия;
- необходимость повышения гибкости и надежности функционирования предприятия;
- требование создания продуманной системы действий по обеспечению выживаемости предприятия и по избеганию кризисных ситуаций;
- в связи с усложнением систем управления предприятием требуется построение специальной системы информационного обеспечения и разработка механизма координации внутри системы управления;

– для выполнения переноса фокуса управления с контроля прошлого на анализ будущего необходимо непрерывное отслеживание изменений, происходящих во внешней и внутренней средах предприятия [1].

В настоящее время процесс управления выделяет задачи предприятия на две категории: оперативные (краткосрочные, ориентированные на решения в ближайшем будущем) и тактические (долгосрочные, предполагающие развитие в течение длительного промежутка времени). Следовательно, контроллинг предназначен для непрерывного надзора за достижениями как тактических, так и операционных поставленных задач жизнедеятельности предприятия.

Необходимость выделения «стратегического контроллинга» и «оперативного контроллинга» обусловлено необходимостью выделения целей и перспектив развития предприятия за счет использования определенного набора инструментов при планировании, анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности.

Оперативный контроллинг представляет собой полную интегрированную систему активного управления прибылью путем выделения «узких мест» с целью повышения результативности деятельности предприятия [2].

В качестве основной цели оперативного контроллинга можно выделить обеспечение координации процессов оперативного планирования, контроля и учета в рамках предприятия, создание системы управления достижением текущих целей предприятия, а также принятие своевременных решений по оптимизации соотношения затраты – прибыль, инвестиции – выгоды (эффекты).

Оперативный контроллинг предполагает достижение краткосрочного результата в соответствии с текущими условиями, сложившимися на предприятии. Следовательно, инструментарий данного вида существенно отличается от аналогичных инструментов и методов тактического контролера.

В свою очередь стратегический контроллинг является составляющим процесса управления, направленная на координацию функций анализа выбранной предприятием политики, планирования и разработки основной тактики направления развития; обеспечивает регулирование и нормальное функционирование всей системы в совокупности, а также развивает и регулирует подсистему информационного обеспечения. Ориентация стратегического контроллинга на длительную перспективу требует постоянного учета факторов времени и риска, анализа производственного и общего потенциала предприятия, интеграции всех функций управления (учетной, аналитической, плановой, маркетинговой, производственной и др.).

Основной целью стратегического контроллинга является создание условий, необходимых для выживания предприятия в условиях внешней среды и координация направления движения предприятия к поставленной цели развития.

Основным элементом стратегического контроллинга является разработка стратегии деятельности предприятия по достижению стратегических целей. Для того чтобы стратегия развития была точной необходимо иметь информационную систему раннего обнаружения будущих тенденций как вне, так и внутри предприятия. В качестве внешних «индикаторов» можно выделить информацию об экономических, социальных, политических и технологических тенденциях. Внутренними «индикаторами» являются отдельные показатели позволяющие руководству получать информацию о текущем состоянии предприятия, также прогнозировать кризисные ситуации в целом или в отдельных сферах его деятельности.

Сравнительные характеристики данных видов контроллинга рассмотрим в таблице.

Таким образом, несмотря на все отличия оба вида контроллинга имеют тесную взаимосвязь друг с другом, поскольку один вытекает из другого. Оптимальное их взаимодействие позволит обеспечить предприятию эффективную деятельность.

Характеристика двух видов контроллинга

Признаки	Стратегический	Оперативный
Направление	Макро- и микросреда предприятия	Эффективности деятельности и основные финансовые показатели работы организации
Уровень управления	Политический	Тактический и операционный
Задачи	Оценка количественных и качественных показателей. Разработка основной стратегии предприятия. Оценка макро- и микросреды деятельности организации. Поиск возможных проблем и слабых участков в бизнес-процессах. Анализ основных показателей в динамике	Разработка расходов будущих периодов. Поиск слабых мест для тактического управления. Определение взаимосвязи показателей в соответствии установленными задачами предприятия. Мотивация для дальнейшей деятельности
Главная цель	Обеспечение необходимых условий, обеспечивающих существование организации	Направленные на рост финансовых результатов и повышение эффективности

Библиографический список

1. Евдокимова М. В. Современное состояние и проблемы развития оперативного контроллинга на предприятиях промышленности [Электронный ресурс] // Предпринимательство. 2011. № 6. URL: <http://uecs.ru/uecs30-302011/item/492> (дата обращения: 04.11.17).
2. Джаксыбекова Г. Н., Мерекеев Е. А. Создание системы оперативного контроллинга [Электронный ресурс] // Вестник КазЭУ. 2012. URL: <https://articlekz.com/article/13896> (дата обращения: 07.11.17).
3. Контроллинг на промышленном предприятии : учебник для вузов / А. М. Карминский [и др.] ; под ред. А. М. Карминского, С. Г. Фалько. М. : Форум : Инфра-М, 2014. 301 с.

© Куприянова Т. А., Пенькова В. В., 2017

УПРАВЛЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИМИ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ

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
*E-mail: nabotova-n@mail.ru

В настоящее время развитие экономики требует разработку и применение методов ведения хозяйства, которые смогут учитывать природные равновесия в сторону минимальных вредных воздействий или приведут к улучшению природного потенциала. Необходимо требовать от хозяйствующих субъектов оценку воздействия на окружающую среду и проведение природоохранных мероприятий. Главный инструмент, призванный решать данную задачу, на уровне предприятия, является бухгалтерский экологический учет. Расходы и обязательства, которые определяются природоохранной деятельностью, становятся значимыми настолько, что недостаток внимания к ним увеличивает риск ложной оценки финансового положения, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Это отображается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность организаций, что значительно влияет на уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и имидж предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский экологический учет, природоохранная деятельность, управление затратами.

MANAGEMENT OF ENVIRONMENTAL COSTS OF ORGANIZATIONS

N. M. Nabotova*, G. V. Denisenko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
*E-mail: nabotova-n@mail.ru

At present, the development of the economy requires the development and application of management methods that can take into account the natural balance in the direction of minimal harmful effects or lead to an improvement in natural capacity. It is necessary to require environmental entities to assess the impact on the environment and conduct environmental protection measures. The main instrument, designed to solve this problem, at the enterprise level, is accounting environmental accounting. The costs and liabilities that are determined by environmental activities become significant enough that the lack of attention to them increases the risk of a false assessment of the financial situation that arises in accounting and reporting. This is reflected in the objectivity and effectiveness of making managerial decisions that shape the environmental sustainability of organizations, which significantly affects the level of risk, investment attractiveness, competitiveness and corporate image.

Keywords: accounting environmental accounting, environmental protection, cost management.

Все вопросы, связанные с природоохранной деятельностью предприятия, оказывают большое влияние на аудит бухгалтерской отчетности, особенно сильное влияние оказывают на стадии заключения договоров, планировании аудита и проведении разных аудиторских процедур. В нашей стране, в методологии статистического учета, под текущими затратами на охрану окружающей среды понимают все расходы организации, связанные с охраной окружающей среды и рациональным использованием природных ресурсов, которые осуществляются за счет собственных или заемных средств организации, или средств из государственного бюджета.

В вопросах оценки общей величины и структуры расходов на охрану окружающей среды сегодня нет единого мнения. Этот раздел является одним из важных факторов эколого-экономической и учетной политики. В таблице представлен перечень основных групп и видов затрат экологического назначения [3].

Информационно-контрольная система управления затратами организаций

Виды основных затрат	Назначение
Текущие затраты на охрану окружающей среды	– расходы на содержание и эксплуатацию основных фондов природоохранного назначения; – расходы на рекультивацию земель, осуществляемые за счет себестоимости выпускаемой продукции или оказываемых услуг; – иные аналогичные затраты, перечисленные в указаниях по заполнению формы
Затраты на капитальный ремонт основных фондов природоохранного значения	Расходы по ремонту сооружений, установок, оборудования непроемких фондов природоохранного назначения
Расходы на содержание деятельности государственных органов по охране окружающей среды	Расходы, связанные с трудом работников управленческих и контрольных органов по данным их финансовых отчетов
Капитальные вложения на мероприятия по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов	Инвестиции по обновлению, реконструкции, замене и расширению основных экологических фондов, перечень которых приведен в инструкции по составлению отчета по Постановлению Госкомстата России от 1 сентября 2003 г. № 80 «Об утверждении Порядка заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах» форме № 18-КСЗ

Благодаря изучению основных затрат экологического назначения, содержание экологического аудита включает в себя оценку хозяйственной деятельности на соответствие всем требованиям законодательства в области охраны окружающей среды, выявление возможностей для повышения энергетической и экологической эффективности производственных процессов, получение наилучших рекомендаций заказчиком для улучшения работы предприятия и осуществления локального управления охраной окружающей среды.

Для эффективности работы необходимо урегулировать юридическое значение и порядок использования заключений экологического аудита [2]. Более того, отсутствие закона, который регулирует экологический аудит, сильно сдерживает развитие данного вида аудита в России.

На сегодняшний день, на законодательном уровне [4]:

– отсутствуют указания на основания, возможность и правовые последствия обязательного назначения и проведения экологического аудита;

- не назначены меры по защите конфиденциальной информации и последовательность использования данной информации, которая получена при проведении аудита;
- к аудиторам не закреплены квалификационные требования;
- не установлен порядок отнесения расходов, которые могут быть связаны с проведением экологического аудита, на цели налогообложения;
- не обозначено оказание услуг для проведения экологического аудита в качестве самостоятельного вида экономической деятельности в действующих классификаторах видов экономической деятельности и др.

В условиях существующей экологической обстановки в стране, необходимо принять Федеральный закон «Об экологическом аудите», в котором нужно учесть все возможные нормы, способные регулировать [1]:

- обязательный аудит по инициативе государственного органа и аудит по инициативе субъекта предпринимательской деятельности;
- основания, возможность и все правовые последствия обязательного назначения и проведения экологического аудита;
- меры по защите конфиденциальной информации, полученной при проведении аудита, и порядок использования данной информации;
- меры ответственности при нарушении деятельности, находящейся под контролем экологических аудиторов;
- квалификационные требования к экологическим аудиторам;
- правила проведения аттестации и повышения квалификации экологических аудиторов;
- оказание услуг по проведению экологического аудита в качестве самостоятельного вида экономической деятельности;
- правовое значение аудиторского заключения, ответственность за ложное заключение, нарушение сроков выдачи и т. п., а также меры реагирования и порядка действий должностных лиц государственного контрольного органа в случае нарушения требований к самоконтролю.

Необходимость повышения отслеживания экологических затрат ведет к обязательному проведению анализа, осуществления оценки и управления экологическими показателями.

При изменении в законодательстве и повышении требований к аудиторам, ведение бухгалтерского экологического учета будет носить более динамический характер отражения экологической составляющей хозяйственной деятельности на предприятии.

Библиографические ссылки

1. Богачкова Л. Ю. Совершенствование управления отраслями российской энергетики : монография. М. ; Волгоград : Волгоградское научное изд-во, 2015. 421 с.
2. Иванов В. В. Управленческий учет для эффективного менеджмента : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2010. 208 с.
3. Гершкович Б. Н. Экономическое стимулирование благоприятного отношения к окружающей среде субъектами хозяйственной деятельности. М. : Научная мысль, 2011. № 2. С. 40–45.
4. Гокжаева Е. Б. Комплексное предупреждение и контроль загрязнения в Российской Федерации. М. : Вопросы государственного и муниципального управления. 2010. № 3. 169 с.

© Наботова Н. М., Денисенко Г. В. 2017

ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА

Ч. К. Чамьян, 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

Рассматривается один из самых распространенных видов внутреннего аудита – управленческий аудит: проанализированы понятия, представленные различными авторами; определены его направления, цели и задачи, обозначена сущность управленческого аудита.

Ключевые слова: внутренний аудит, управленческий аудит, аудит, учет, анализ, оптимизация.

CONCEPT, PURPOSE AND OBJECTIVES OF MANAGEMENT AUDIT

Ch. K. Chamyan, T. B. Zyкова

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

The article discusses one of the most common types of internal audit and management audit: evaluated the concept presented by different authors; defined by its direction, goals and objectives, the nature of management audit.

Keywords: internal audit, management audit, audit, accounting, analysis, optimization.

Сложившиеся экономические условия деятельности предприятий обуславливают необходимость в разработке новых направлений аудита, позволяющих проводить аудиторские проверки не только всех фактов хозяйственной деятельности, произошедших в прошлом, но и осуществить аудит будущих возможностей. В связи с этим одним из актуальных направлений контроля в настоящее время является управленческий аудит, что обусловлено необходимостью повышения эффективности управления предприятием в условиях рыночной конкуренции, а также принятием руководством предприятия обоснованных управленческих решений [5].

В настоящее время существуют различные трактовки понятия «управленческий аудит».

Оригинальное определение управленческого аудита было предложено отечественным ученым В. В. Бурцевым. Автор считает, что управленческий аудит – это системное исследование, оценка всего комплекса экономических показателей деятельности организации, основанной на разложении информации в ее многообразных аспектах и определяющих ее факторах на элементы и их изучении во всем многообразии причинно-следственных связей и зависимостей [2].

Александров О. А. дает следующее определение управленческому аудиту: управленческий аудит – это как подсистема хозяйственного механизма, обеспечивающая про-

верку и контроль над процессами и результатами деятельности организации и ее подразделений [1].

По мнению Ю. Г. Одегова и Т. В. Никитиной управленческий аудит – это диагностическое исследование управленческих технологий с целью определения их фактической эффективности и внесения необходимых корректировок в управленческий процесс на основании методологии аудиторской деятельности и разработанных рабочих заданий [4].

Исходя из всех мнений, можно выделить следующее понятие управленческого аудита, такое как: управленческий аудит – это диагностика уже имеющейся на предприятии системы управления, с целью обнаружения проблем и выявления путей их урегулирования, а так же контроль над процессами и конечными итогами работы предприятия.

Предметом управленческого аудита выступают выявленные в системе экономических показателей результаты хозяйственной деятельности, а также экономические характеристики событий и явлений, ее обслуживающих.

Сущность управленческого аудита в основном совпадает с традиционным финансовым аудитом (отличает их только объект проверки). Именно из-за этого управленческий аудит производится на основе тех же принципов, стандартов и в тех же формах проведения проверки. Однако стоит отметить, что методология проведения управленческого аудита, несмотря на это имеет свою специфику.

Выделяют несколько факторов, оказывающих влияние на развитие управленческого аудита [2]:

- внутренние, такие как система управления и специфика отрасли, организационная структура управления фирмой и обеспеченность ресурсами;
- внешние, такие как глобализация, монополизация рынков транснациональными корпорациями, конкуренция, диверсификация бизнеса, становление и развитие менеджмента.

Цель управленческого аудита состоит в системной проверке эффективности функционирования системы управления и ее элементов (сегментов) – снабжения, сбыта, ценообразования, учетно-аналитической подсистемы. Для достижения основной цели управленческого необходимо решить следующие основные задачи, представленные на рис. 1.

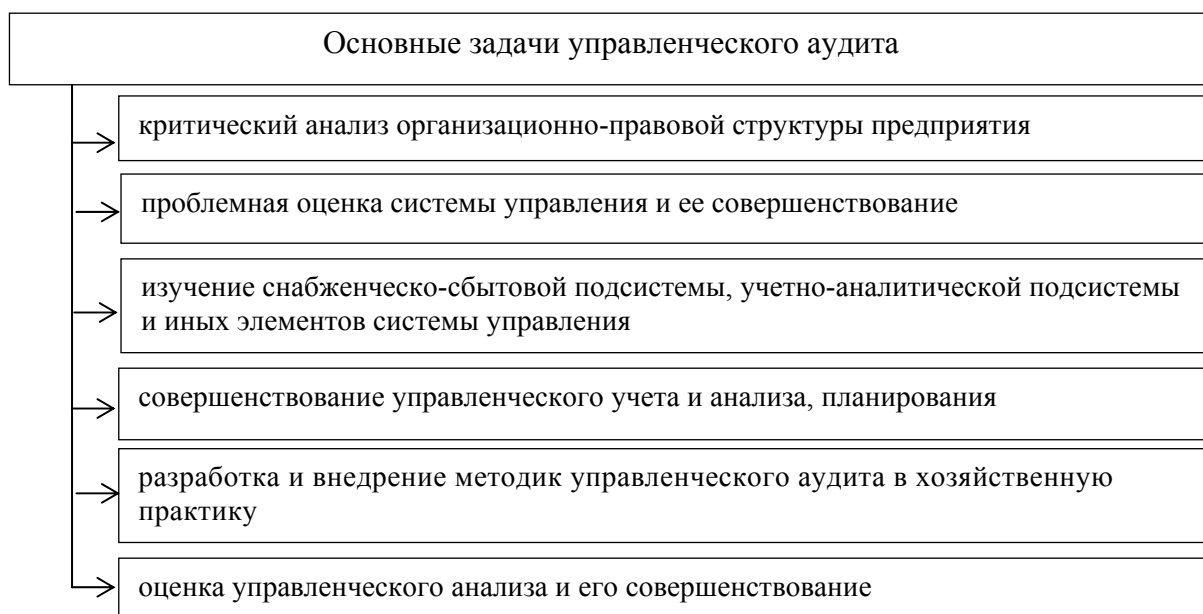


Рис. 1. Основные задачи управленческого аудита

Управленческий аудит является важным звеном в системе управления организацией, основой управленческой информационной системы, действенным средством предотвращения неэффективной хозяйственной деятельности и выявления внутривладельческих резервов. Благодаря ему обеспечивается оптимальный ход процесса управления на всех стадиях функционирования организации [6].

Основными направлениями управленческого аудита являются следующие (рис. 2).

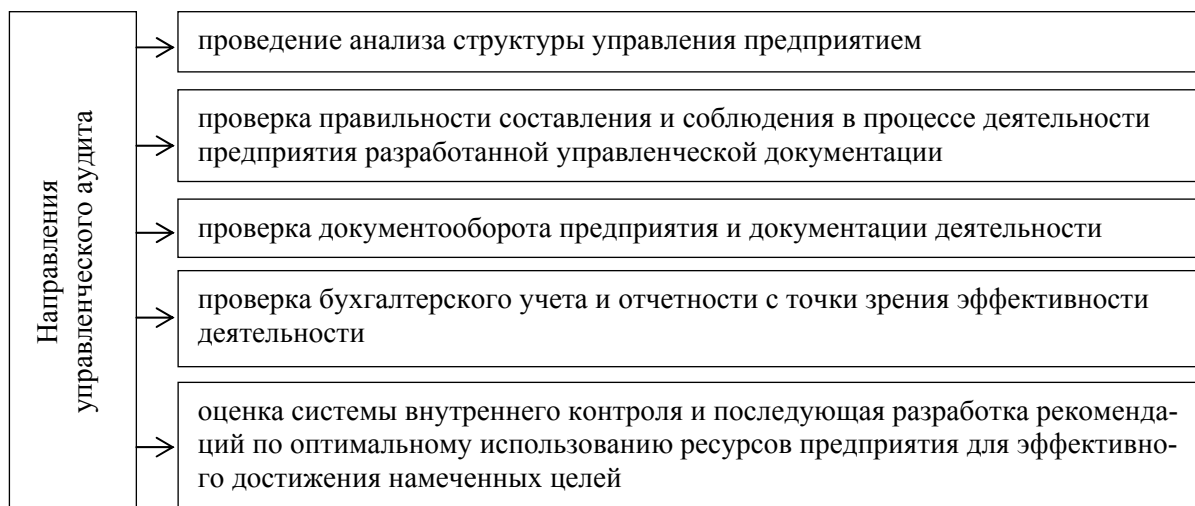


Рис. 2. Направления проведения проверок в рамках управленческого аудита

В настоящее время управленческий аудит предприятия – это результативный инструмент для принятия важных управленческих решений, включающих все без исключения стороны деятельности организации, которые позволяют своевременно проводить обоснованную политику в сфере учета затрат, ценообразования, инвестиций, расширения и др.

Использование в жизни предприятия методики управленческого аудита равно как системного хозяйственного и социально-психологического контроля, диагностики положения и перспектив экономического роста предприятия и интегрирования его в управленческий процесс содействует решению основных проблем управления и дает возможность целесообразно и эффективно применять ресурсы организации.

Библиографические ссылки

1. Александров О. А. Методологические основы управленческого аудита в современных условиях хозяйствования. М. : Наука, 2015.
2. Бурцев В. В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М. : Экзамен, 2016.
3. Зотов Ф. П., Семенцов А. Б. Современный внутренний аудит в управлении качеством: методология, практика, развитие теории : монография. Екатеринбург : Юниверс-пресс, 2017. 138 с.
4. Одегов Ю. Г., Никитина Т. В. Аудит и контролинг персонала. М. : Экзамен, 2015.
5. Рабенко И. А. Дискуссионные вопросы о сущности управленческого аудита в современных условиях хозяйствования [Электронный ресурс] // Аудитор. 2014. № 3. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 08.11.2017).
6. Старикова А. А. Управленческий аудит предприятий. М. : Наука, 2016.

МЕТОДИКА ПОЭТАПНОГО МОНИТОРИНГА ОТКЛОНЕНИЙ В КОНТРОЛЛИНГЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Л. Р. Япарова

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

Рассмотрен инструментарий учета неопределенности при контроле производственных затрат, основанный на использовании поэтапного мониторинга и включающий метод определения границ допустимых отклонений с использованием величины запаса финансовой прочности.

Ключевые слова: контроллинг, финансовые результаты, управленческий учет.

TECHNIQUE OF STAGE-BY-STAGE MONITORING OF DEVIATIONS IN CONTROLLING OF FINANCIAL RESULTS

L. R. Japarova

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

In article the toolkit of the account of uncertainty is offered at the control of the industrial expenses, based on use of stage-by-stage monitoring and an including method of delimitation of maximum deviations with use of size of a stock of financial durability.

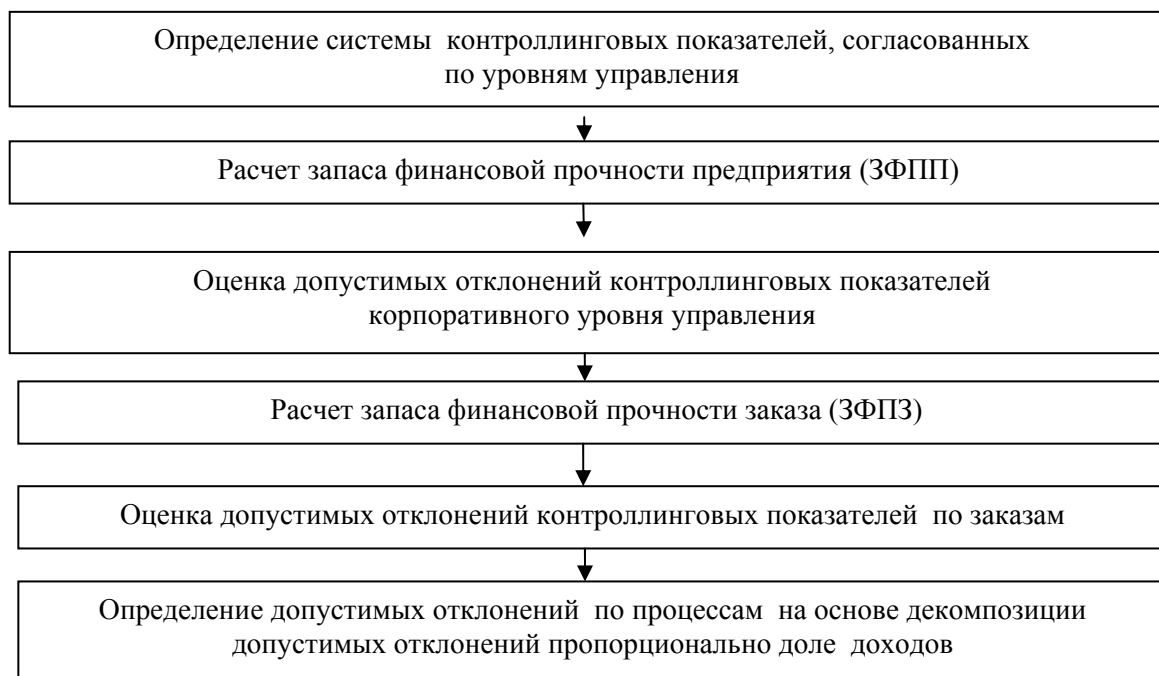
Keywords: controlling, financial results, management account.

В современных условиях получение положительного финансового результата является непосредственной целью бизнеса, поскольку создает определенные гарантии для дальнейшего существования организации. Добиться этого возможно, только при наличии результативной системы контроля за формированием финансовых результатов деятельности организации [1, с. 85].

Основным направлением развития системы управления прибылью является контроллинг финансовых результатов. Основные задачи контроллинга финансовых результатов – тактическое планирование, контроль и предоставление информации для принятия стратегических решений [3, с. 40]. При этом оперативное управление прибылью ориентируется на эффективность внутренних процессов предприятия. Для обеспечения оперативного планирования используются данные о затратах и доходах, издержках и объеме производства. На их основе рассчитывается прибыль, рентабельность и экономичность.

В судоремонтном предприятии система контроллинга финансовых результатов должна обеспечивать возможность аналитической обработки по заказам, по видам ремонтов, по производственным процессам. Аналитические таблицы по перечисленным видам группировок для судоремонтного предприятия могут включать в себя тысячи

цифр, что затрудняет мониторинг. Решение этой проблемы – использование поэтапного мониторинга отклонений показателей доходности и рентабельности [2, с. 75]. Для определения допустимых границ отклонений предлагается использование запаса финансовой прочности (см. рисунок).



Этапы расчета допустимых отклонений

На первом этапе контроля используется сравнение совокупных отклонений по процессным бюджетам с выявленным запасом финансовой прочности.

На втором этапе на основе принципа Парето определяется структура значимых заказов, границы допустимых отклонений по каждому заказу рассчитываются путем распределения запаса финансовой прочности пропорционально удельному весу стоимости заказа

На третьем этапе по заказам, отклонения по которым превысили допустимые ограничения, выявляется причина отклонений путем анализа по видам доходов и расходов.

При этом выделяется три уровня отклонений в корпоративных масштабах:

1) нормальный:

$$\Delta_{31\Phi} + \Delta_{32\Phi} + \dots + \Delta_{3n\Phi} \leq \text{ЗФП};$$

$$\Delta_{31\Phi} \leq \text{ЗФП}_{31}, \Delta_{32\Phi} \leq \text{ЗФП}_{32}, \dots \Delta_{3n\Phi} \leq \text{ЗФП}_{3n};$$

где $\Delta_{31\Phi}$, $\Delta_{32\Phi}$, $\Delta_{3n\Phi}$ – фактические отклонения по заказам; ЗФП – запас финансовой прочности предприятия; ЗФП₃₁, ЗФП₃₂, ЗФП_{3n} – запасы финансовой прочности заказов;

2) условно-нормальный: отклонения по одному или нескольким заказам превышают допустимые границы, но неравенство $\Delta_{31\Phi} + \Delta_{32\Phi} + \dots + \Delta_{3n\Phi} \leq \text{ЗФП}$ продолжает соблюдаться;

3) критический:

$$\Delta_{31\Phi} + \Delta_{32\Phi} + \dots + \Delta_{3n\Phi} > \text{ЗФП}.$$

В ходе проведенного анализа автором обосновано, что контроллинг финансовых результатов значительно расширяет возможности управления прибылью предприятия. Так, в судоремонтной отрасли появляется возможность дополнительной группировки плановых и учетных данных по видам ремонта, процессам – практически в любом разрезе, необходимом в целях управления прибылью.

Библиографические ссылки

1. Федоренко И. В. Содержание бухгалтерского учета в современных условиях его нормативного регулирования // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 6. С. 83–88.
2. Филько С. В., Филько И. В. Анализ подходов к содержанию контроллинга // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. 2014. № 4. С. 72–77.
3. Филько С. В., Филько И. В. Концепция контроллинга инновационной деятельности в ракетно-космической отрасли // Контроллинг. 2017. № 1 (63). С. 38–43.

© Япарова Л. Р., 2017

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ МЕХАНИЗМА АНТИКРИЗИСНОГО
ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Ю. А. Аникина, О. Ю. Попова

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

Рассматриваются механизмы антикризисного финансового управления, дается анализ внутренних факторов отличительных преимуществ предприятий в конкурентной борьбе, а также слабых сторон деятельности предприятия, которые могут быть причинами снижения эффективности деятельности и кризисного положения, предлагается разработка антикризисной политики.

Ключевые слова: антикризисные механизмы, управление, маркетинг, макроокружение, бизнес-идеи.

**FEATURES OF THE MECHANISM ANTI-CRISIS FINANCIAL
MANAGEMENT IN ORGANIZATIONS**

Yu. A. Anikina, O. Y. Popova

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

In this article mechanisms of anti-crisis financial management are considered, the analysis of internal factors of distinctive advantages of the enterprises in competition, and also weaknesses of activity of the enterprise which can be the reasons of decrease in efficiency of activity and crisis situation is given, development of anti-crisis policy is offered.

Keywords: anti-crisis mechanisms, management, marketing, macroenvironment, business ideas.

Современная экономическая ситуация не способствует благоприятным условиям развития бизнеса в России. Эта современная примета кризиса. Правительство Российской Федерации готовит план антикризисных мер, а это значит, что на помощь из федерального бюджета могут рассчитывать кредитные организации, оборонная промышленность, предприятия, занимающиеся стратегическим экспортом сырья.

Как и в любой природно-неприродной системе, экономическим механизмам антикризисного управления свойственны свои закономерности и противоречия, которые можно было бы обозначить как качественно-структурные. Это как раз те закономерности и противоречия, которые определяют качество механизма, его строение [1].

Вопросы антикризисного управления рассматриваются в исследованиях российских и зарубежных ученых. Э. М. Коротков рассматривает проблемы антикризисного управления в виде четырех групп: проблемы при распознавании предкризисных ситуаций; проблемы ключевых сфер деятельности (формулировка миссии, целей компании, проблемы финансового характера); управление конфликтами [2].

Е. О. Красникова, так же как Э. М. Коротков в качестве одной из основных проблем выделяет проблему связанные с выявлением предкризисной ситуации, указывая при этом, что именно данный этап антикризисного управления является определяющим для дальнейшего ведения бизнеса [3].

С экономической точки зрения антикризисное управление – это восстановление платежеспособности хозяйствующего субъекта, которое предполагает рентабельность, практически на уровне самофинансирования, либо даже нулевую и не потребление собственного капитала, в том числе средств самого предпринимателя, обеспечение неуязвимости с точки зрения незначительной экономической ситуации на рынке.

При проведении антикризисного управления очень важно привести компанию на этап жизненного цикла, который согласно модели жизненного цикла организации Ицхака Адизеса характеризуется как «детство» [4]. С экономической точки зрения важно ликвидировать все лишние затраты (затраты на финансирование подсистем не создающих добавленную стоимость в тактическом периоде, административно-линейный персонал), которыми компания успела обрести на этапах жизненного цикла именуемых «Стабильность», «Арастократизм». После сокращения бюджета компании важно еще раз проанализировать актуальность самой бизнес-идеи компании, для оценки уровня ее конкурентоспособности в условиях изменившейся экономической ситуации в стране. В случае неконкурентоспособности бизнес-идеи никакие программы антикризисного управления не смогут обеспечить экономическую безопасность компании.

Антикризисное управление направлено на достижение двух доминирующих целей: поддержание жизнеспособности и обеспечение конкурентоспособности предприятия на продолжительное время; восстановление дееспособности и обеспечение выживания на короткий срок. Согласно целям антикризисного управления и в зависимости от стадии жизненного цикла предприятия и его возможностей различают антикризисное управление двух видов: превентивное (упреждающее, стратегическое), носящее долгосрочный характер, целью которого является увеличение стоимости предприятия и решение общих задач по поддержанию конкурентного статуса и повышению эффективности его функционирования; оперативное, носящее краткосрочный характер и направленное на обеспечение выживания предприятия, находящегося в условиях кризиса, на короткий срок и сконцентрированное на незамедлительных решениях по возвращению дееспособности, преодолению кризиса и превращению предприятия в действующее. Оперативный тип антикризисного управления практикуется, например, в Германии, превентивный – в США, его же придерживается и Россия.

Оперативное антикризисное управление характеризуется своей спецификой: управление в условиях кризиса требует особых подходов и методов, специальных знаний, опыта и искусства; кризисные процессы могут быть до определенного предела управляемыми; управление процессами выхода из кризиса способно ускорять эти процессы и минимизировать их последствия; помощь при выходе из кризиса может оказаться опаснее, чем сам кризис. Международная практика выявила приблизительные сроки, в которые оперативная реструктуризация должна дать результаты, – шесть месяцев. По общему выражению американского ученого Г. Саттона, если период шесть месяцев вам кажется слишком быстрым, вы сами – часть проблемы [5].

В условиях системного кризиса для обеспечения комплексности управления предприятием формируется двуединая концепция преобразований, в результате чего в ме-

ханизме антикризисного управления выделяются два контура (блока): оперативный и стратегический. У антикризисного управления, по сути, есть всего две стадии: либо предприятие осуществляет оперативное управление, находясь в кризисной ситуации, либо постоянно готовится к кризису, не допуская его путем собственного упреждающего развития. Как и у армии любого государства – либо она воюет, либо постоянно готовится к войне.

Управление в условиях функционирования и упреждающего развития. Цикличность является гармоническим законом для всего существующего на Земле. По мнению специалистов, средняя компания, функционируя, неспособна поддерживать доходность выше стоимости капитала в течение более чем 8 лет, а продолжительность жизни компаний в среднем не превышает 20 лет. Кризисную ситуацию можно миновать путем продления фазы стабильного устойчивого развития и зрелости и приобретения опережающих особенностей и преимуществ, присущих лучшим предприятиям отрасли, региона, кластера.

Понимание жизненного цикла должно сопровождаться умением и возможностью предприятия адаптировать свою внутреннюю среду к различным изменениям. В его пользу свидетельствуют следующие положения: кризисы можно предвидеть, ожидать и вызывать, следовательно, предвирать, отодвигать, смягчать и ускорять; наиболее опасными являются неожиданные кризисы; к кризисам можно и нужно готовиться [6].

Поэтому все более актуальной в управленческой деятельности становится разработка и использование подхода, который позволит решить не только проблему выживаемости, но и успешной деятельности предприятий в долгосрочной перспективе на основе своевременной модификации жестких процессов и контроля за гибкими мероприятиями. Одним из основных свойств организационно-экономических систем является их способность изменяться. К методам трансформации предприятия относятся: модернизация, реорганизация (организационное развитие и проектирование), реформирование, реинжиниринг бизнес-процессов, реструктуризация.

Любое управление, по большому счету, должно быть антикризисным. «Антикризисное управление – это управление по управлению всеми управлениями». Системное представление о превентивном антикризисном управлении дают две его ключевые составляющие (доминанты):

- механизм, его содержание, основные мероприятия и их последовательность;
- инструментарий как системный комплекс инструментов, средств и методов управления ими.

Антикризисное управление и управление рисками. Превентивное антикризисное управление позволило менеджменту интегрировать этот вид управления с риск-менеджментом, который существовал обособленно, представляя собой самостоятельную сферу механизма управления предприятием, в лучшем случае объединенную с управлением портфелем активов. Ныне в механизме антикризисного управления развитых предприятий превентивное антикризисное управление сочетает в себе две ветви управления: собственно антикризисное управление и управление корпоративными рисками [7].

Антикризисное управление направлено на поддержку и стабилизацию функционирования предприятия, деятельность которого на данный момент не является эффективной, но у организации имеются хотя бы минимальные шансы на выживание и адаптацию к постоянно изменяющимся потребностям рынка.

Разработка антикризисных стратегий функционирования, способствующих предотвратить несостоятельность и неплатежеспособность предприятия, вступает одним из направлений формирования механизмов управления предприятием.

Процесс антикризисного управления предполагает:

- разработку комплексной системы мер, направленных на управление кризисом, под которой следует понимать совокупность мероприятий по контролю и отслеживанию внутренних и внешних процессов, а также факторов, влияющих на эффективность деятельности предприятия, с целью оценки вероятности наступления кризисных явлений;
- анализ имеющихся и потенциальных кризисных ситуаций;
- оценку имеющегося производственного, технического и ресурсного потенциала предприятия и на основе этого – выбор комплекса противодействий;
- выбор и назначение руководителей и специалистов, способных осуществить и контролировать антикризисные мероприятия.

Механизм антикризисного управления предприятием включает основные подсистемы, отобразенные на рисунке.



Подсистемы механизма антикризисного управления предприятием [8]

Таким образом, в процессе разработки антикризисной политики следует начать с диагностики и анализа финансового состояния предприятия, при этом особое внимание следует обратить на тенденции развития бизнеса, то есть период проведения анализа должен быть не менее 3–5 лет. Анализ финансового состояния предприятия должен включать расчет показателей, характеризующих прибыльность и платежеспособность предприятия, абсолютные и относительные показатели устойчивости. При неоднородной или отрицательной динамике показателей следует определить влияющие факторы и степень влияния каждого из них на результирующий показатель, что в дальнейшем позволит разработать конкретные мероприятия, направленные на выход предприятия из кризиса.

Необходимым элементом системы антикризисного управления должно быть предварительное рассмотрение существующей системы маркетинга, т.к. неэффективное развитие именно этого направления могло спровоцировать снижение эффективности деятельности предприятия.

От эффективности использования, развития и управления персоналом напрямую зависят такие показатели как производительность труда и как следствие объем производства продукции, что в свою очередь обуславливает необходимость своевременного анализа подсистемы управления персоналом.

Производственный менеджмент – это направление профессиональной деятельности, связанное с эффективным и рациональным управлением любым производственным процессом [9].

Анализ и повышение эффективности функционирования подсистемы производственного менеджмента позволит обеспечить конкурентоспособность выпускаемой продукции или оказываемых услуг на конкретном рынке, при этом следует рассмотреть теоретические, методические, а также практические вопросы организации производственной деятельности.

В случае если после анализа эффективности деятельности предприятия выводы не утешительны и не представляется возможным «реанимировать» бизнес, следует рассмотреть варианты реструктуризации или ликвидации предприятия.

Наиболее распространёнными недостатками антикризисного управления являются [10]:

- несовершенство либо вообще отсутствие долгосрочных маркетинговых исследований рынка, а также перспективных планов развития предприятия;
- неэффективность действующих систем мотивации работников предприятий, что приводит к отсутствию заинтересованности в повышении эффективности деятельности;
- отсутствие системного обучения персонала, а также недостаток кадрового обеспечения;
- отсутствие должного внимания к возможностям основных конкурентов и их нововведений в маркетинге, логистике и менеджменте;
- недостаточное внимание проблеме создания специальных резервных фондов на самом предприятии для финансирования деятельности в период кризиса;
- несвоевременная и неадекватная реакция на постоянные и неоднозначные изменения рынка, что может привести к усилению негативных тенденций развития предприятия в кризисный период.

Таким образом, под механизмом антикризисного управления следует понимать совокупность взаимосвязанных элементов, нацеленных на разработку и реализацию определенных действий по своевременной профилактике и предотвращению кризисных явлений. Первоначальным элементом разработки антикризисной политики должна быть диагностика влияния внешней среды и внутренних факторов функционирования.

Изучение макроокружения включает определение влияния экономического развития государства в целом, правового регулирования, социальной и культурной составляющей общества. Анализ внутренних факторов позволит определить отличительные преимущества предприятия в конкурентной борьбе, а также слабые стороны деятельности предприятия, которые могут быть причинами снижения эффективности деятельности и кризисного положения.

Руководству предприятий следует понимать, что своевременно предусмотреть потенциальные угрозы всегда проще, чем пытаться вывести из кризиса уже «тонущее» предприятие.

Библиографические ссылки

1. Горбунова Е. Г. Развитие малого предпринимательства в Волгоградском регионе // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 9. С. 125.
2. Коротков Э. М. Антикризисное управление. М. : Инфра-М, 2012. С. 28.
3. Красникова Е. О., Евграфова И. Ю. Антикризисное управление : учебник для вузов. М. : Окей-книга, 2012. С. 21.

4. Адизес И. Управление жизненным циклом корпорации. М. : Манн, Иванов и Фербер, 2015. С. 77.
5. Макеева, Е. В. Антикризисное управление и методы финансового оздоровления предприятия // Бухучет в строительных организациях. 2012. № 8. С. 43.
6. Гореликов К. А. Антикризисное управление : учебник для бакалавров. М. : Дашков и К, 2016. С. 16.
7. Ионова Ю. Г., Леднев В. А., Андреева М. Ю. Финансовый менеджмент. М. : Синергия, 2016. С. 81.
8. Зуб А. Т. Антикризисное управление : учебник. Люберцы : Юрайт, 2016. С. 88.
9. Черненко В. А., Шведова Н. Ю. Антикризисное управление : учебник и практикум для академического бакалавриата. Люберцы : Юрайт, 2015. С. 45.
10. Шкапова О. В. Особенности антикризисного управления предприятиями малого бизнеса // Проблемы и перспективы экономики и управления : материалы IV Международ. науч. конф. (декабрь 2015 г., Санкт-Петербург). СПб. : Своер изд-во, 2015. С. 165.

© Аникина Ю. А., Попова О. Ю., 2017

ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАССАЖИРСКИХ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В. В. Безъязыкова, А. Л. Позднякова

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

Рассмотрена деятельность пассажирских автотранспортных предприятий, приводится классификация автотранспортных предприятий, раскрываются задачи пассажирских автотранспортных предприятий. На основе собранной информации, выделены основные особенности деятельности пассажирских автотранспортных предприятий.

Ключевые слова: автотранспортное предприятие, классификация автотранспортных предприятий.

PECULIARITIES OF ACTIVITY OF PASSENGER MOTOR TRANSPORT ENTERPRISES

V. V. Bezyazykova, A. L. Pozdnyakova

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

The activity of passenger motor transport enterprises is considered, the classification of motor transport enterprises is cited, and the tasks of passenger motor transport enterprises are disclosed. Based on the collected information, the main features of the activity of passenger motor transport enterprises are highlighted.

Keywords: the motor transport enterprise, the classification of motor transport enterprises.

Автомобильный транспорт является основным видом внутреннего транспорта в большинстве стран, кроме того, это ключевой элемент транспортной системы, играющий главную роль в обеспечении экономического роста и социального развития стран.

Автотранспортные предприятия относятся к предприятиям, оказывающим услуги, осуществляемые за счет привлечения большого количества основных средств.

Автомобильный транспорт – это материальная основа производственного процесса автотранспортных предприятий [3].

По классификатору видов экономической деятельности «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийского классификатора видов экономической деятельности» автомобильные перевозки относятся к разделу Н.

Данный раздел включает: перевозку грузов и пассажиров, подчиняющуюся либо не подчиняющуюся расписанию по железной дороге, трубопроводам, автомобильной

дороге, водным или воздушным транспортом, а также сопряженную с ней деятельность, такую как деятельность вокзалов и терминалов, стоянок для транспортных средств, обработку и хранение груза и т. д.

Группа 49 включает деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта осуществляющего перевозку пассажиров и грузов по автомобильным дорогам и железнодорожным путям, а также транспортировку грузов по трубопроводам.

Автотранспортное предприятие (АТП) – организация, осуществляющая перевозки автомобильным транспортом, а также хранение, техническое обслуживание и ремонт подвижного состава [1].

Автотранспортные предприятия можно классифицировать по ряду признаков (см. таблицу).

Классификация автотранспортных предприятий

Признак	Классификация	Пояснение
В зависимости от назначения предприятия	Автотранспортные	Перевозка грузов и пассажиров, техобслуживание транспорта, его ремонт, хранение и оснащение
	Автообслуживающие	В категорию входят базы централизованного ТО (БЦТО), станции ТО (СТО), гаражи-стоянки, пассажирские автостанции и автовокзалы, грузовые и топливозаправочные автостанции
	Авторемонтные	Специализированные предприятия, занимающиеся ремонтом автомобилей и их механизмов
По роду выполняемых работ	Грузовые	Перевозка различного рода грузов
	Пассажирские	Автобусные, таксомоторные, легковых автомобилей
	Смешанные	Грузопассажирские
	Специальные	Скорой медицинской помощи, коммунального обслуживания и др.
По организации производственной деятельности	Автобаза	АТП малых размеров, вспомогательное подразделение крупного предприятия или крупной организации
	Автоколонна (автоотряд)	Группа автомобилей, работающая в отрыве от основного АТП
	Автокомбинат	Комплексное АТП с количеством автомобилей более 700, состоящее из основного предприятия и нескольких филиалов, расположенных в районах обслуживания перевозками
	Автопарк	АТП со стоянкой и техническим обслуживанием пассажирского транспорта общего пользования

Перевозочный процесс, а именно перевозка пассажиров является основным производством ПАТП.

Пассажирские автотранспортные предприятия (ПАТП) осуществляют планирование, организацию и выполнение перевозок пассажиров, техническое обслуживание, текущий ремонт и хранение автомобильного подвижного состава.

ПАТП включает в себя: подвижной состав (автомобили, прицепы, полуприцепы); производственные и служебные помещения и оборудование; персонал, занимающийся использованием, обслуживанием и хранением подвижного состава.

Каждое ПАТП имеет: службу управления, которая осуществляет руководство, планирование, учет и снабжение; эксплуатационную службу, ведающую выполнением перевозок; техническую службу, выполняющую обслуживание, ремонт и хранение под-

вижного состава. В крупных ПАТП создают отделы: эксплуатации, технический, главного механика, ведающий оборудованием, отоплением и вентиляцией, освещением, плановый и др.

Продукция автотранспорта измеряется в тонно-километрах или пассажиро-километрах.

Техническое обслуживание и технический ремонт подвижного состава и погрузочно-разгрузочных механизмов, изготовление средств малой механизации погрузочно-разгрузочных работ, снабжение запасными частями и материалами – все это относится к вспомогательному производству [2].

Контроль за качеством технического обслуживания и текущего ремонта, хранение подвижного состава, уборка территории, информационное обслуживание, обслуживание энергоресурсами и другие работы – всё это относится к обслуживающему производству.

Из всего сказанного можно выделить следующие особенности, которые присущи автотранспортной отрасли:

- 1) деятельность автотранспорта не связана с сырьем;
- 2) средствами труда являются транспортные средства;
- 3) на АТП большое количество основных средств, которыми в большей степени являются транспортные средства;
- 4) процесс производства происходит за пределами территории предприятия;
- 5) деятельность по перевозке грузов и пассажиров является социально значимой;
- 6) наличие маршрутов: регулярные маршруты (утверждены и действуют в пределах одного города или между ближайшими городами), заказные маршруты (разрабатываются для определенного заказа или для сезонного периода, основываясь на потребностях населения) и конкретные заказы;
- 7) наличие трех типов перевозок: муниципальных (с привлечением бюджетных средств для льготной категории граждан), коммерческих с учетом конкретной потребности отдельного заказчика и регулярные перевозки.

Библиографические ссылки

1. ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности : утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (ред. от 03.08.2017).
2. Аникин Б. А., Тяпухин А. П. Коммерческая логистика : учебник. М. : Проспект, 2015. 432 с.
3. Беспалов Р. А. Повышение качества транспортных услуг. М. : Инфра-М, 2015. 13 с.

© Безъязыкова В. В., Позднякова А. Л., 2017

АНАЛИТИЧЕСКИЙ МАРКЕТИНГ В АССОРТИМЕНТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ю. В. Данильченко, Н. В. Федорова, Э. А. Зайдов

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

В последние годы появляется значительная потребность в знании экономики маркетинга. Рассмотрены методы анализа и управления ассортиментом, которые позволят предприятию не нести лишних производственных затрат, а потребитель остается довольным предложенной продукцией.

Ключевые слова: аналитический маркетинг, ассортиментная политика, конкурентоспособность предприятия.

ANALYTICAL MARKETING IN THE ASSORTMENT POLICY OF THE ENTERPRISE

Yu. V. Danilchenko, N. V. Fedorova, E. A. Zajdov

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

In recent years, there is a significant need for knowledge of the marketing economy. The article considers methods of assortment analysis and management that will allow the enterprise not to incur unnecessary production costs, and the consumer remains satisfied with the proposed products.

Keywords: analytical marketing, assortment policy, enterprise competitiveness.

Одним из важнейших инструментов и составляющих маркетинга в борьбе компании с конкурентами является ассортиментная политика [7, с. 740].

Требования к ассортименту, по мнению исследователей, могут быть следующие: удовлетворять потребности покупателей, давать финансовый результат, быть понятным и легким в управлении [2; 5].

Основными направлениями аналитического маркетинга являются оценка выручки и анализ рентабельности ассортиментных групп. Анализ ассортимента по выручке от реализации и по рентабельности целесообразно проводить с помощью ABC-анализа. В основе метода ABC-анализа лежит принцип Парето: «За большинство возможных результатов отвечает относительно небольшое количество причин», в настоящий момент более известный как правило «правило 20:80» [1; 6]. При проведении анализа ассортимент продукции группируется по степени влияния на общий результат. Основанием группировки может быть величина выручки, получаемая от конкретной ассортиментной группы продукции, объем запасов или какие-либо другие параметры. Группировка по объему продаж в натуральном выражении может иметь место только в том

случае, если анализируемые ассортиментной группы однородны по составу и цене. В противном случае использование ABC-анализа не эффективно.

XYZ-анализ предназначен для учета неопределенности спроса на продукцию и неопределенности поставок и производства. В классическом варианте XYZ-анализа при оптимизации ассортимента товаров к категории X относят товары, характеризующиеся стабильной величиной продаж, незначительными колебаниями в их продажах и высокой точностью прогноза. Значение коэффициента вариации находится в интервале от 0 до 10 %. Категория Y – товары, характеризующиеся некоторыми колебаниями потребности в них (например, сезонными) и средними возможностями их прогнозирования. Значение коэффициента вариации – от 10 до 25 %. Категория Z – товары, продажи которых нерегулярны и плохо предсказуемы, точность прогнозирования невысокая. Значение коэффициента вариации – свыше 25 %. Таким образом, метод позволяет учитывать стабильность спроса на продукцию, потребления запасов сырья в производстве и поставок [3, с. 211].

Матрица бостонской консалтинговой группы (BCG) является классическим методом анализа ассортиментного портфеля организации. По результатам построения матрицы BCG выделяются четыре группы товаров: «звезды», «дойные коровы», «дикие кошки», «собаки». Для каждой из этих групп существует приоритетная стратегия [4, с. 299].

Еще одним инструментом анализа товарного ассортимента является метод Дибба-Симкина. На основе соотношения объема продаж в стоимостном выражении и вклада в покрытие затрат товар относится к одной из четырех групп: А – наиболее ценная для предприятия группа, эталонный товар. В1 – следует выявлять пути повышения доходности этой продукции, так как за счет высоких объемов затрат даже незначительный риск доходности приведет к ощутимому росту прибыли. В2 – необходимо искать возможности для увеличения продаж продукции данной товарной группы. С – наименее ценные для предприятия товары, необходимо рассмотреть возможность замены ряда товаров [5, с. 114].

Использование перечисленных методов позволяет организациям проводить диагностику своего ассортимента и оценивать перспективы его развития на ближайший период, выработать стратегии поддержания либо восстановления баланса своего продуктового портфеля.

Библиографические ссылки

1. Акулич И. Л., Герчиков И. З. Маркетинг : учеб. пособие. Минск : Интерпресссервис ; Мисанта, 2003. 397 с.
2. Басовский Л. Е. Маркетинг : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2012. 134 с.
3. Голубков Е. П. Маркетинговые исследования: теория, методология и практика. М. : Финпресс, 1998. 416 с.
4. Грант Р. Современный стратегический анализ. СПб. : Питер, 2008. 560 с. (Сер. Классика МВА).
5. Миннет С. Маркетинг B2B и промышленный брендинг. М. : Вильямс, 2008. 208 с.
6. Рыжикова Т. Н. Аналитический маркетинг: то должен знать маркетинговый аналитик : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2013. 288 с.
7. Старовойт Е. С., Федорова Н. В. Методы разработки маркетинговой стратегии на предприятиях промышленного комплекса // Решетневские чтения : материалы XVI Междунар. науч. конф., посвящ. памяти генер. конструктора ракет.-космич. систем акад. М. Ф. Решетнева (7–9 нояб. 2012, г. Красноярск) : в 2 ч. / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2012. Ч. 2. С. 740.

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

А. С. Долгих, М. А. Логинова

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

Рассматриваются основные проблемы анализа основных средств. Обосновывается необходимость анализа основных средств, его значимость для процесса управления деятельностью организации. Основные средства играют важную роль в организации. Проведение анализа необходимо для оценки эффективности деятельности и корректировке на его основе дальнейших планов по развитию организации. Для проведения анализа необходимо определить круг источников данных, оценить их достоверность. Результаты анализа будут более полными и полезными, если анализ будет проводиться комплексно, поэтапно, с соблюдением заранее выбранной методики.

Ключевые слова: основные средства, анализ, эффективность.

ANALYSIS OF FIXED ASSETS

A. S. Dolgikh, M. A. Loginova

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

The main problems of analysis of fixed assets are considered. The necessity of the analysis of fixed assets, its importance for the management of the organization's activities is substantiated. Fixed assets play an important role in the organization. Carrying out of the analysis is necessary for an estimation of efficiency of activity and updating on its basis of the further plans on development of the organization. To conduct the analysis, it is necessary to determine the range of data sources and to evaluate their reliability. The results of the analysis will be more complete and useful if the analysis is carried out in a complex, step-by-step manner, with the observance of a pre-selected.

Keywords: fixed assets, analysis, efficiency.

Основные средства являются частью национального богатства и важнейшим фактором экономического потенциала страны в целом.

Основные средства отражаются в активе баланса в разделе внеоборотных активов и в общем смысле представляют собой средства труда, с помощью которых производится продукция, выполняются работы, а также осуществляется оказание услуг с целью управления организацией свыше 12 месяцев.

Основные средства играют важную роль в организации, так как именно они обеспечивают продуктивность организации, именно они определяют, насколько качественно осуществляется работа и результат финансово-хозяйственной деятельности организации.

Чтобы эффективно вести хозяйственную деятельность организации необходимо учесть, насколько данная организация оснащена нужными объектами основных средств, такими как здания, сооружения и так далее. В финансово-хозяйственной деятельности каждой организации нынешние условия требуют рационального использования ресурсов, которыми располагает данная организация, а также поиска резервов повышения эффективности функционирования. Соответственно, необходимо проводить комплексный анализ основных средств, с помощью которого организация сможет не только выявить, но и адекватно реализовать как внутренний потенциал, так и внешние возможности.

Источниками для проведения анализа являются данные, содержащиеся в бухгалтерской финансовой и статистической отчетности организации. Однако

В бухгалтерской финансовой отчетности информация об основных средствах содержится в таких формах как Бухгалтерский баланс и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) [1]. Наиболее полно эти данные содержатся в Пояснениях, однако эта форма отчетности составляется не всеми организациями. Субъекты малого предпринимательства её не составляют. При этом они вправе формировать Бухгалтерский баланс по упрощенной форме, в которой основные средства представлены не отдельным самостоятельным показателем, а в составе внеоборотных активов.

В статистической отчетности информация об основных средствах содержится в форме № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов» [2], которую так же не составляют субъекты малого предпринимательства.

Как видим, возможности анализа могут быть ограничены из-за отсутствия необходимых форм отчетности. Поэтому главным и универсальным источником данных для проведения анализа основных средств будет являться информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета.

Для того чтобы начать анализ учета основных средств, необходимо разработать методику, которая будет подразделена на несколько этапов и в соответствии с которой будет осуществляться анализ.

Согласно методике, основанной на трудах Г. В. Савицкой, можно оценить, насколько предприятие оснащено основными средствами, выявить нагрузку, мощность, а также структуру и движение основных средств [3, с. 296–319].

На основе изученной методике, было выявлено пять этапов проведения анализа основных средств, представленных ниже:

Первый этап: изучение объема основных средств, их динамики и структуры. На данном этапе рассматривается каждый вид основных средств, указывается величина имеющегося оборудования, а также рассчитывается удельный вес каждого вида основных средств и вычисляется активная часть оборудования.

Второй этап: анализ движения и технического состояния основных средств. На втором этапе проверяется, сколько новой технике было внедрено, какое количество введено в действие, а также ремонт и модернизация ОС. Определяется доля прогрессивного оборудования в его общем количестве и по каждой группе машин и оборудования.

Третий этап: изучение интенсивности и эффективности использования основных средств. На этом этапе определяются обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям; устанавливаются причины изменения их уровня; рассчитывается влияние использования основных производственных фондов на объем производства продукции и другие показатели; выявляются резервы повышения эффективности использования объектов основных средств.

Четвертый этап: определение величины влияния факторов на эффективность использования ОС. На текущем этапе необходимо выбрать факторные модели, а также рассмотреть влияния факторов на эффективность использования. Факторные модели, в данном случае, рассчитываются двумя способами, первый – способ цепных подстановок, второй – метод абсолютных разниц.

Пятый этап: разработка мероприятий по эффективности использования основных средств. В хозяйственной практике выделяют следующие основные пути улучшения использования основных средств: технические, организационные, экономические. Пятый этап не представляет собой собственно анализ. Но его наличие повышает ценность всей проделанной аналитической работы, кроме того, на этом этапе можно спрогнозировать показатели с учетом рекомендованных мероприятий.

Как видим, анализ основных средств является неотъемлемой частью управления деятельностью организации. Его проведение необходимо для оценки эффективности деятельности и корректировке на его основе дальнейших планов по развитию организации. Для проведения анализа необходимо определить круг источников данных, оценить их достоверность. Результаты анализа будут более полными и полезными, если анализ будет проводиться комплексно, поэтапно, с соблюдением заранее выбранной методики.

Библиографические ссылки

1. О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ [№ 66н от 02.07.2010]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/ (дата обращения: 07.11.2017).

2. Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций» [Электронный ресурс] : Приказ Росстата [№ 563 от 24.11.2015]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189677/ (дата обращения: 07.11.2017).

3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник. 2-е изд., испр. и доп. Минск : РИГТО, 2014. С. 296–319.

© Долгих А. С., Логинова М. А., 2017

УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ХОЛДИНГА

В. А. Кузнецова

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

Проведенное исследование показало значительные преимущества централизованной системы управления финансами холдинга. В связи с этим в состав механизма управления денежными потоками предложено включить казначейство, единые правила и стандарты, методы и инструменты.

Ключевые слова: холдинг, структура, денежные потоки, казначейство.

MANAGEMENT OF CASH FLOWS OF THE HOLDING

V. A. Kuznetsova

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

The conducted research has shown significant advantages of the centralized financial management system of the holding. In this regard, the structure of the cash flow management mechanism proposed to include treasury, common rules and standards, methods and tools.

Keywords: holding, structure, cash flows, treasury.

За последнее десятилетие холдинги как прогрессивная форма организации бизнеса, позволяющая значительно повысить его устойчивость и конкурентоспособность, получили широкое распространение в России. С одной стороны, крупные компании, обладающие большими финансовыми ресурсами для расширения и диверсификации своего бизнеса, будут приобретать контрольные пакеты акций наиболее привлекательных предприятий и включать их в свою структуру. С другой стороны, в перспективных отраслях появляются молодые компании, которые начнут формировать новые холдинги. Поэтому можно с уверенностью говорить о том, что в ближайшие годы Россию ожидают бурные слияния, поглощения и формирование новых видов и типов холдингов.

Процесс формирования холдингов еще не закончен, поэтому можно с уверенностью говорить о том, что в ближайшие годы Россию ожидают бурные слияния, поглощения и формирование новых видов и типов холдингов.

В зависимости от специфики деятельности и способов решения конкретных задач организационное построение холдингов может быть различным. Согласно классификации по функциональному признаку различают операционный и финансовый холдинги [1].

В состав финансового холдинга, как правило, входят предприятия разных отраслей. Целью создания таких холдингов является экономическая выгода в виде прибыли входящих в группу предприятий. Иными словами, финансовый холдинг основан на долевом участии с преобладанием только финансовых функций с соответствующим контролем. При этом не предусматривается выполнение каких-либо функций оперативного управления. Однако без построения эффективной модели управления финансами повысить эффективность деятельности холдинговой структуры невозможно.

Под моделью управления финансами понимается форма воздействия на экономические отношения участников холдинга, связанные с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, посредством построения системы финансовых отношений в холдинге. Различают централизованные, децентрализованные и смешанные финансовые структуры управления холдингами [2, с. 200–205].

Анализ практики функционирования холдингов в России позволил выявить проблемы, характерные для децентрализованного управления финансами холдинга.

К наиболее распространенным можно отнести [1]:

1. Неработающие денежные остатки одной бизнес-единицы при дефиците или кредитовании в банках другой бизнес-единицы;
2. Сложности привлечения кредитования для нужд холдинга при привлекательном финансовом состоянии отдельных дочерних компаний для банков;
3. Низкая кредитная нагрузка холдинга при значительной неудовлетворенной потребности в денежных средствах на развитие;
4. Обширная практика заключения договоров займа между компаниями холдинга. При этом часто займы пересекаются, их погашение или своевременное оформление пролонгации не отслеживается;
5. Сложности финансирования текущей деятельности отдельных бизнес-единиц с нестабильными денежными потоками;
6. Отсутствие или слабые механизмы контроля денежных потоков отдельных бизнес-единиц холдинга.

Как показывает практика, внедрение централизованной системы управления, через создание казначейства в структуре холдинга, способствует решению вышеперечисленных проблем, и позволяет наиболее эффективно управлять финансами холдинга в целом.

С этой целью формируется организационная структура казначейства, определяются казначейские функции и распределение обязанностей, а также система подчинения. Основной функцией казначейства является управление финансовыми потоками, включающее расчет и планирование необходимых денежных средств в любой момент времени и выявление периодов дефицита или профицита, что позволяет избежать кризисных ситуаций и рационально использовать ресурсы холдинга.

Поскольку система казначейства создается в целях обеспечения потребностей холдинга в денежных средствах и оптимизации его денежных потоков, данные цели считаются достигнутыми, если выполняются следующие задачи:

- поддерживается оптимальный уровень запаса денежных средств каждой компании, входящей в состав холдинга;
- устраняются кассовые разрывы;
- проводится анализ доступности денежных активов;
- определяются ключевые показатели эффективности (KPI);
- осуществляется календарное (понедельное) планирование денежных средств;
- платежи осуществляются в рамках установленных бюджетных лимитов;
- осуществляется контроль каждого платежа (согласование с головной компанией заявок на расход);
- обеспечивается управление дебиторской и кредиторской задолженностями;
- проводится анализ календарного плана;
- контролируется выполнение KPI.

Инструменты казначейства по управлению денежными потоками холдинга представлены в табл. 1.

Созданию эффективной системы управления денежными потоками холдинга предшествует большой объем методической работы, которая включает в себя анализ структуры холдинга, изучение текущего финансового состояния, выявление проблемных

участков и формирование способов их преодоления, а также разработку регламентных документов.

Инструменты казначейства по управлению денежными потоками холдинга

Инструменты казначейства	Характеристика инструментов казначейства
Бюджет движения денежных средств	Позволяет прогнозировать чистый денежный поток в разрезе видов деятельности, по контрагентам. Формируется механизм консолидации бюджета
Платежный календарь	Позволяет определить остаток на начало и конец периода, приход и расход денежных средств с детализацией на каждый день
Заявки на расход денежных средств	Позволяет контролировать поступление или выплату денежных средств
Нормирование остатков денежных средств	Позволяет определить дефицит или избыток платежных средств и принять решение по распоряжению ими в краткосрочной перспективе с целью получения максимального эффекта

Управление денежными потоками холдинга должно основываться на принципах [3, с. 119–123]:

- принципы централизации и приоритета интересов холдинга в целом перед интересами ее элементов;
- принципы сбалансированности денежных потоков, рационального заимствования и оптимизации взаимных расчетов.

Соблюдение общих принципов управления денежными потоками холдинга и использование различных методов и инструментов способствует улучшению финансового положения всех компаний холдинга и системы в целом, а также дает предпосылки для дальнейшего развития и роста.

Таким образом, предложенный механизм управления денежными потоками холдинга позволит:

- перераспределить неработающие денежные остатки одной дочерней компании при дефиците или кредитовании в банках другой дочерней компании;
- привлекать более дешевые ресурсы для текущего финансирования деятельности компаний холдинга;
- организовать механизм контроля акционерами за денежными потоками дочерних компаний и всего холдинга в целом;
- систематизировать заключение договоров займа между компаниями холдинга;
- оптимизировать кредитную нагрузку холдинга;
- снизить общий финансовый риск и повысить капитализацию холдинга;
- минимизировать затраты и увеличить доход холдинга.

Библиографические ссылки

1. Олейникова И. Финансы на службе холдинга [Электронный ресурс] // &Финансист. 2007. № 8. URL: <http://www.management.com.ua/finance/fin149.html> (дата обращения: 07.11.2017).
2. Аносова И. О., Колесникова Т. П., Чернышева Н. И. Виды финансового управления в холдингах // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. 2011. Т. 13, № 2. С. 200–205.
3. Миннемуллин И. Г. Базовые принципы управления денежными потоками промышленного холдинга // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2011. № 2. С. 119–123.

© Кузнецова В. А., 2017

АНАЛИЗ РАСХОДОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ И ВОЗМОЖНЫЕ МЕТОДИКИ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

О. И. Максимова, Г. Я. Белякова, А. А. Бойко

Главный бухгалтер ООО СК «МОДУЛЬ»
660111, Красноярский край, г. Железногорск, ул. В. М. Комарова, 3

Необходимым показателем для организации является фактическая себестоимость продукции или услуг, которая представляет полную деятельность организации. От себестоимости выпускаемой продукции зависят такие финансовые показатели организации как прибыль, выручка, цена продукции, рентабельность и многие другие. Для принятия грамотных решений и планирования будущих действий в деятельности строительной организации является важной информация о затратах производства и их непосредственной взаимосвязи с объемом выполненных работ.

Ключевые слова: себестоимость строительно-монтажных работ, калькулирование, затраты.

A COST ANALYSIS OF CONSTRUCTION COMPANIES AND POSSIBLE METHODS OF ITS CARRYING OUT

O. I. Maksimova, G. Ya. Belyakova, A. A. Boyko

Chief accountant of LLC IC "MODULE"
3, Komarova Str., Geleznogorsk, Krasnoyarsk region, 660111, Russian Federation

A necessary indicator for your organization is the actual cost of goods or services that represents the full activities of the organization. Of the cost of products depend on the financial performance of the organization as profit, revenue, cost of production, profitability, and many others. To make competent decisions and planning of future actions in the activities of a construction organization is important information about the costs of production and their direct relationship with the volume of work performed.

Keywords: cost calculation.

Для достижения коммерческого успеха в процессе предпринимательской деятельности в условиях рынка для каждой организации становится все более важным наличие полной, своевременной и объективной информации о финансовом состоянии организации с целью прогнозирования деятельности организации и принятия обоснованных управленческих решений.

Анализ предполагает исследование затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности в разрезе экономических элементов. Анализ проводится путем сравнения удельных весов фактических затрат по экономическим элементам отчетного периода с аналогичными показателями предыдущих периодов, а также плановыми данными.

Для того чтобы разработать методику проведения анализа учета себестоимости строительно-монтажных работ, необходимо провести анализ процесса строительства.

Данный анализ позволит выделить этапы хозяйственных операций деятельности заказчика-застройщика и сформировать систематизацию методики учета себестоимости СМР.

Организация учета себестоимости строительно-монтажных работ, как и любой бизнес-процесс, имеет свои «входы» и «выходы», которые необходимо учитывать при разработке направлений анализа расходов на СМР. На рисунке представим бизнес-процесс учета себестоимости строительно-монтажных работ.



Бизнес-процесс «Учет себестоимости СМР»

Одним из основных ресурсов, без которого невозможна деятельность строительной организации, являются материалы. Для расчета сметной стоимости строительного объекта либо строительно-монтажных работ необходимо определять планируемые материальные затраты.

Не менее важным ресурсом для строительных организаций являются трудовые ресурсы. Планирование потребности в трудовых ресурсах для выполнения той или иной строительно-монтажной работы рекомендуется проводить до начала выполнения работ.

Нередко для изготовления стройматериалов и конструкций, ремонта основных средств и для других целей строительные компании организуют вспомогательные подразделения. Это может снизить себестоимость этих ресурсов за счет удаления лишних посредников, снижения транспортных расходов. Примером таких производств может служить мини-бетонный завод, цеха по ремонту машин и оборудования и т.д.

Для выяснения целесообразности использования вспомогательного производства для строительства конкретного объекта, необходимо проанализировать экономическую выгоду его использования.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет выяснить направления изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию резервов и возможностей снижения себестоимости.

Себестоимость является основой соотношения расходов и доходов, а также выступает одним из обобщающих показателей эффективности использования необходимых ресурсов. Анализ себестоимости СМР ставит следующие:

- оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции (работ, услуг), издержкам производства на основе анализа поведения затрат;
- установление динамики и уровня выполнения плана по себестоимости;
- определение факторов, влияющих на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним, причину и величину отклонений фактических затрат от плановых;
- определение резервов для снижения себестоимости СМР;
- оценка и определение оптимального соотношения выручки и затрат.

Анализ затрат на осуществление хозяйственной деятельности строительного предприятия предложено проводить по следующей схеме:

- анализ динамики и структуры затрат на проведение строительно-монтажных работ;
- факторный анализ затрат, то есть выявление влияния отдельных факторов на результат и количественное измерение этого влияния;
- определение темпов роста объемов выполненных работ и затрат на строительно-монтажные работы и сопоставление данных показателей в целях оптимизации затрат.
- маржинальный анализ.

Библиографические ссылки

1. Некипелов А. Д. Особенности поведения фирмы, максимизирующей прибыли // Проблемы прогнозирования. 2013. № 3. С. 18. URL: <http://www.polbu.ru/> (дата обращения: 02.07.2017).
2. Петров А. М., Мельникова Л. А., Савин И. А. Финансовый учет и отчетность. М. : Инфра-М, 2015. 480 с.
3. Плотников А. Н. Экономика строительства. М. : Альфа-М ; Инфра-М, 2016. 288 с.

УДК 657.6

**ВОПРОСЫ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ЗАПАСОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Э. Г. Гибадулина

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

Рассматриваются методы внутреннего аудита различных авторов, выделены факторы влияющие на выбор методики внутреннего аудита, а также систематизированы основные методы внутреннего аудита запасов в разрезе специфических стадий строительства.

Ключевые слова: внутренний аудит, строительство.

**QUESTIONS OF IMPROVEMENT OF THE METHODS OF INTERNAL AUDIT
OF RESERVES IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS**

E. G. Gibadulina

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

The methods of internal audit of various authors are considered, the factors influencing the choice of the internal audit methodology are identified, as well as the main methods of internal audit of stocks in the section of specific stages of construction are systematized.

Keywords: internal audit, construction.

Строительство – это специфическая отрасль, которая работает на долгосрочную перспективу, требует значительных первичных инвестиций и связана с созданием недвижимости.

Достаточность материально-производственных запасов имеет большое значение для обеспечения финансовой устойчивости организации.

Основными задачами внутреннего аудита запасов на предприятиях является проверка сохранности, эффективности использования, правильности ведения учета и отражения их в отчетности. В связи с этим для обеспечения результативности внутреннего аудита необходимо выбрать наиболее целесообразные методы, соответствующие специфике строительной организации.

Методы внутреннего аудита освещены в работах Ножкиной Т. В. [1], Немченко В. В. [2], Евдокимовой А. А. и Пашкиной И. Н., Белухи Н. Т. [3], Усач Б. Ф. [4] и других ученых.

Ножкина Т. В. [1, с. 44–48] и Немченко В. В. [2, с. 404–410] выделяет такие методы проведения внутреннего аудита как фактический контроль, документальный контроль, аналитические тесты (сравнение), расчетно-аналитический контроль, сканирование, экспертная оценка.

Белуха Н. Т. [3, с. 73–90], Усач Б. Ф. [4, с. 9–11] все методы аудита подразделяют на органолептические, расчетно-аналитические, документальные и обобщение и реализацию результатов аудита. Усач Б. Ф. также отмечает общенаучные методы, используемые при проведении аудита.

На выбор методов внутреннего аудита запасов в строительстве влияют определенные факторы:

- большая номенклатура строительных материалов;
- возникновение естественной убыли сырья и материалов при их транспортировке;
- появление недостат и хищений материалов на складах, строительных площадках, при транспортировке;
- влияние погодных условий на состояние строительных материалов;
- удаленность строительных объектов от основной базы;
- использование норм расходов строительных материалов;
- длительность операционного цикла;
- полная материальная ответственность исполнителей работ, кладовщиков;
- использование специфических форм первичных документов, отчетности и другие.

Исследовав существующие методики внутреннего аудита, а также специфику строительного производства в отношении материальных ресурсов, можно выделить те методы, которые, по нашему мнению, оптимально подходят для внутреннего аудита запасов в строительстве:

- контрольный обмер [2, с. 405];
- анализ качества сырья и материалов, поступивших на склад или строительную площадку [1, с. 46];
- инвентаризация расчетов с поставщиками [1, с. 46];
- обследование помещений [1, с. 47];
- фактический контроль (взвешивание, замер, пересчет);
- документальная проверка [2, с. 407–409];
- экспертиза проектов и сметной документации [3, с. 74];
- контрольно-аналитические мероприятия по проверке достоверности сметной стоимости объектов капитального строительства, в том числе в отношении израсходованных материальных ресурсов.

Систематизируем данные методы путем распределения их по этапам строительства (см. таблицу).

Методы внутреннего аудита запасов в разрезе специфических стадий строительства

Наименование этапа	Методы внутреннего аудита запасов
Заказ и составление проектно-сметной документации	Документальная проверка (формальная, нормативно-правовая), экспертиза проектов и сметной документации
Заключение договора подряда	Документальная проверка (формальная, нормативно-правовая, встречная)
Формирование требований на покупку материальных ценностей	Обследование запасов на складах, осмотр, взвешивание, замеры
Поиск поставщиков, заключение договоров, формирование заказов на поставку сырья и материалов	Документальная проверка, инвентаризация расчетов

Наименование этапа	Методы внутреннего аудита запасов
Получение сырья и материалов	Анализ качества сырья и материалов, проверка первичных документов (взаимная проверка)
Отпуск запасов на склад	Документальная проверка регистров аналитического учета, взвешивание, осмотр, пересчет
Отпуск запасов на строительную площадку	Документальная проверка первичных документов (встречная, взаимная, хронологическая), регистров аналитического учета, взвешивание, осмотр, пересчет
Выполнение строительно-монтажных работ (далее – СМР)	Контрольный обмер выполненных работ, документальная проверка (взаимная, встречная проверка), контрольно-аналитические мероприятия по проверке достоверности сметной стоимости объектов капитального строительства
Передача готового объекта заказчику	Документальная проверка (взаимная проверка)
Расчеты по претензиям по поставке материальных ресурсов	Инвентаризация расчетов и обязательств с поставщиками, документальная проверка (встречная проверка)
Определение кредиторской задолженности по полученным ресурсам	Инвентаризация расчетов и обязательств с поставщиками, документальная проверка (встречная проверка)
Оплата за приобретенные ресурсы	Инвентаризация расчетов и обязательств с поставщиками, документальная проверка

В результате исследования выявлены и систематизированы по этапам строительства наиболее эффективные методы внутреннего аудита запасов. Для повышения эффективности внутреннего аудита запасов необходимо разрабатывать внутрифирменные стандарты аудита строительной организации.

Библиографические ссылки

1. Аудит: основы государственного, независимого и внутреннего аудита / под ред. В. В. Немченко, О. Ю. Редько. Киев : Центр учебной литературы, 2012. 540 с.
2. Белуха Н. Т. Аудит : учебник. Киев : Знания ; КОО, 2012. 769 с.
3. Ножкина Т. В. Внутренний аудит : метод. пособие. Петропавловск-Камчатский : КамчатГТУ, 2012. 49 с.
4. Усач Б. Ф. Аудит : учеб. пособие. Киев : Знания-Пресс, 2012. 81 с.

МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА РАСХОДОВ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Э. Г. Гибадулина

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

Рассмотрены методики внутреннего аудита расходов различных авторов, с учетом выявленных недочётов и особенностями деятельности строительных организаций разработана методика внутреннего аудита расходов предприятий строительной отрасли.

Ключевые слова: внутренний аудит, методика внутреннего аудита.

METHODOLOGY THE INTERNAL AUDIT OF THE COSTS OF CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

E. G. Gibadulina

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

In work methods of internal audit of expenses of various authors are considered, taking into account the revealed shortcomings and features of activity of the building organizations the technique of internal audit of expenses of the enterprises of building branch is developed.

Keywords: internal audit, the methodology of internal audit.

Методика аудиторской проверки, в том числе и строительных организаций, должна обеспечивать выявление типичных и иных ошибок в учёте организации.

В процессе выполнения работы были проанализированы различные методики (Н. В. Савиной, В. Т. Чая и Р. Б. Рамазановой, П. А. Соколова, В. И. Подольского) проведения аудита в строительной организации с целью проверки эффективности их применения для выявления типичных ошибок.

По результатам анализа методики Н. В. Савиной [2, с. 75] был сделан вывод, что данная методика является эффективной для выявления типичных и иных ошибок в учёте материально-производственных запасов, поскольку аудиту данного объекта учёта в рассматриваемой методике отведено повышенное внимание. Аудит иных объектов учёта в методике Н. В. Савиной не рассматривается. Следовательно, аудит других объектов учёта строительной организации необходимо проводить на основании других методик.

По результатам анализа методики аудиторской проверки строительной организации В. Т. Чая и Р. Б. Рамазановой [1, с. 112] был сделан вывод, что данная методика эффективна для выявления типичных и иных ошибок в учёте основных средств и в учёте материально-производственных запасов организации. Аудит иных объектов учёта в мето-

дике затрагивается достаточно поверхностно. Следовательно, можно сделать вывод, что применение данной методики не будет эффективным для выявления типичных и иных ошибок в учёте организации, за исключением учёта основных средств и учёта материально-производственных запасов.

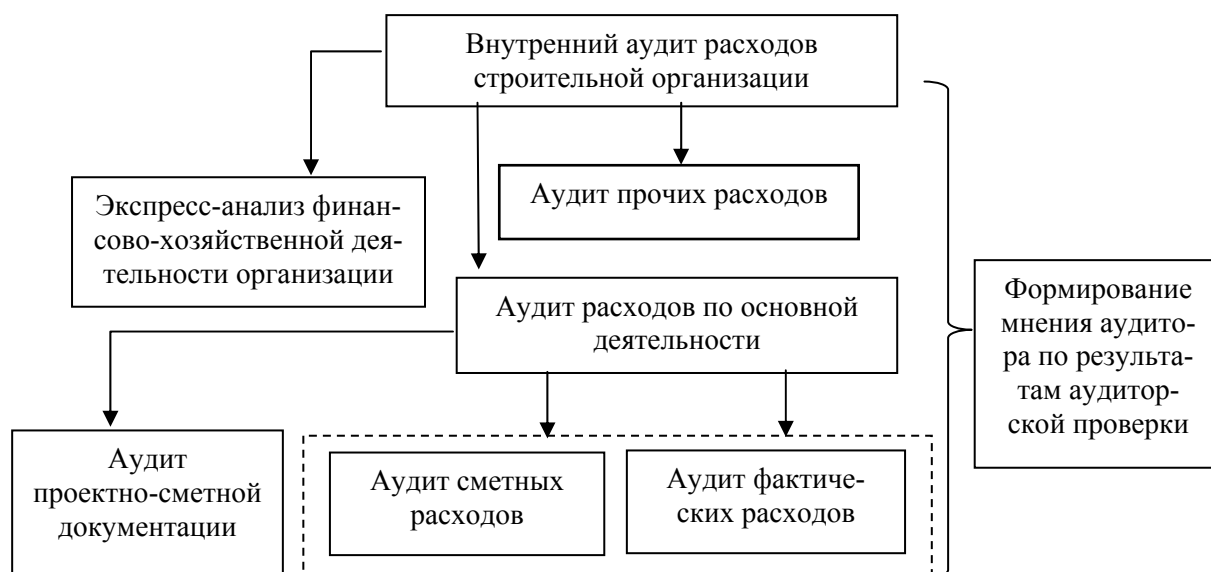
По результатам анализа методики аудиторской проверки строительной организации П. А. Соколова [3, с. 47] был сделан вывод, что данная методика эффективна для выявления типичных и иных ошибок во всех объектах учёта организации. Основными же недочётами данной методики является то, что в процессе аудиторской проверки, используя данную методику, аудитор будет вынужден возвращаться к уже проверенным первичным документам или объектам учёта, с целью выявления ошибок по другим объектам учёта. Данное обстоятельство становится особенно заметным при аудите накладных расходов. Аудитор будет вынужден вернуться к документам по учёту материалов, заработной платы, амортизационных отчислений при аудите накладных расходов, когда данные объекты учёта уже проверялись при аудите прямых затрат

С учётом выявленных недочётов и особенностями деятельности строительных организаций, была разработана методика внутреннего аудита расходов строительных организаций.

Для данной проверки рекомендуется следующая последовательность:

- 1) ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью организации;
- 2) аудит основной деятельности организации;
- 3) аудит проектно-сметной документации;
- 4) аудит амортизации основных средств;
- 5) аудит расходов на выполнение СМР и прочих расходов;
- 6) аудит использования МПЗ;
- 7) аудит расходов на заработную плату;
- 8) аудит расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;
- 9) аудит управленческих расходов;
- 10) аудит прочих расходов.

Укрупнённая структура рекомендуемой методики внутреннего аудита расходов строительных организаций представлена на рисунке.



Структура рекомендуемой методики внутреннего аудита расходов строительной организации

Эффективность предлагаемой методики внутреннего аудита строительных организаций для выявления типичных ошибок в бухгалтерском учёте организации была оценена по результатам проведённого аудита. Результаты оценки эффективности предлагаемой методики представлены в таблице.

Результаты оценки эффективности предлагаемой методики

Типичные ошибки, допускаемые в учёте строительных организаций	Предусмотрены/ не предусмотрены аудиторские процедуры для выявления ошибок в рекомендуемой методике
Ошибки, связанные с неправильным оформлением договорных отношений в строительстве:	–
неверное распределение функций между заказчиком и подрядчиком	Предусмотрены
нарушения правил взаимных расчетов между участниками строительства	Предусмотрены
несоблюдение сроков расчётов и выполнения работ	Предусмотрены
Ошибки, выявляемые при проведении инвентаризации строительных объектов:	–
несоответствие реальных объёмов строительства данным учёта	Предусмотрены
неправильное применение строительных материалов и материальных расценок по ним	Предусмотрены
невыполнение отдельных скрытых работ, утверждённых проектно-сметной документацией	Предусмотрены
Нарушения, связанные с отклонениями от норм при производстве строительно-монтажных работ:	–
неверное отражение отклонений от норм в бухгалтерском учёте	Предусмотрены
Нарушения, связанные с ненадлежащим исполнением субъектами капитального строительства присущих им функций:	–
ненадлежащее оформление, либо не оформление, всей необходимой документации по выполнению строительно-монтажных работ	Предусмотрены
Ошибки, связанные с неправильным ведением бухгалтерского учёта:	–
Ошибки в учёте основных средств:	–
нерегулярное начисление амортизационных отчислений	Предусмотрены
начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств с истекшим сроком эксплуатации	Предусмотрены
Ошибки в учёте материально-производственных запасов:	–
неправильно оформляются документы по приходу и расходу материально-производственных запасов	Предусмотрены
не ведется аналитический учет движения материально-производственных запасов в бухгалтерии	Предусмотрены
нерегулярно проводится сверка данных по движению материально-производственных запасов в бухгалтерии и на складах предприятия, не проводится ежегодная инвентаризация материалов	Предусмотрены
на складах хранится большое количество неиспользуемых материально-производственных запасов	Предусмотрены
неправильно производится списание материально-производственных запасов по направлениям затрат	Предусмотрены

Типичные ошибки, допускаемые в учёте строительных организаций	Предусмотрены / не предусмотрены аудиторские процедуры для выявления ошибок в рекомендуемой методике
Ошибки в учёте финансовых результатов:	–
нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности, в виде отражения выручки от продаж по мере оплаты при отсутствии особых условий в договоре	Предусмотрены
неправильное формирование «Отчета о финансовых результатах» в отношении себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг	Предусмотрены
неправильное отнесение отдельных видов доходов и расходов к прочим	Предусмотрены

Данную методику можно применять ко всем строительным организациям, которые находятся на любой стадии развития для оптимизации и повышения прозрачности менеджмента, оценки стоимости организации, а также при целевом инвестировании.

Библиографические ссылки

1. Подольский В. И., Разманова Р. Б. Аудит в строительстве : учебник. М. : Академия, 2014. 256 с.
2. Сотникова Л. В., Савина Н. В. Аудит в строительных организациях : практ. пособие / под ред. проф. В. И. Подольского. М. : Юнити-ДАНА, 2013. 224 с.
3. Соколова П. А. Особенности аудита организаций, осуществляющих долевое строительство // Строительство: налогообложение, бухучет. 2013. 203 с.

© Гибадулина Э. Г., 2017

ИНСТРУМЕНТЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Ю. В. Кублицкая, И. И. Ивакина

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

Для достижения конкурентного преимущества в рыночной среде организации должны использовать современные инструменты стратегического управленческого учета. Исследованы основные инструменты, дана характеристика каждого из них, а также раскрыты основные преимущества и недостатки каждого инструмента стратегического управленческого учета.

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, инструменты, управление.

THE TOOLS OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING

Y. V. Kublitskaya, I. I. Ivakina

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

To achieve a competitive advantage in the market Wednesday organizations should use modern tools of strategic management accounting. The work explored the basic tools, the characteristic of each of them, as well as the basic advantages and disadvantages of each tool for strategic management accounting.

Keywords: strategic management accounting, tools, management.

В настоящее время стратегический анализ представляет собой важный элемент организационного успеха. Для того чтобы обеспечить устойчивое развитие организации необходимо предоставить руководству внешнюю и внутреннюю информацию, необходимую для принятия управленческих решений. Такую информацию способен предоставить стратегический управленческий учет. Актуальность данного вопроса обуславливается тем, что стратегический управленческий учет является достаточно объемным и обширным направлением, в нем применяются такие технологии, которые способствуют принятию стратегических управленческих решений.

Основная проблема выбора инструмента стратегического управленческого учета состоит в том, что, из-за различных способов и вариантов организации стратегического управленческого учета необходимо выявить различия между существующими подходами, а также выбрать именно тот подход, который будет максимально эффективен для конкретной организации.

Основные инструменты, необходимые для функционирования стратегического управленческого учета представлены в таблице.

Сущность инструментов стратегического управленческого учета

Инструменты	Сущность	Направленность
АВС	Модель построена на основе процессно-ориентированного управления, позволяющая лучше контролировать расходы, а также оценивать деятельность руководителей бизнес-процессов в достижении поставленных целей	Себестоимость
Сбалансированная система показателей	Позволяет «связать» цели компании с бизнес-процессами и повседневными действиями сотрудников, а также осуществлять контроль за реализацией стратегии	Финансы, клиенты, внутренние бизнес-процессы, обучение и рост персонала
Концепция «шесть сигм»	Управление качеством, устранение дефектов и несоответствий в бизнес-процессах и на производстве	Отдельные бизнес-процессы
Таргет-костинг	Достижение целевой себестоимости на этапе проектирования нового изделия. Целевая себестоимость = Цена – Прибыль	Себестоимость
Кайзен-костинг	Достижение целевой себестоимости на этапе производства изделий. Постановка и выполнение кайзен-задач	Себестоимость
Бенчмаркинг	Выявляются наиболее эффективные методы организации производственного процесса, применяемые в других организациях	Конкуренты

Метод АВС обеспечивает, перенос затрат на основные и вспомогательные процессы, распределение расходов по центрам ответственности, формирование затрат по категориям клиентов, каналам продаж, по продуктам и другим объектам калькулирования, кроме этого обеспечивает анализ прибыльности в разрезе продуктов и услуг, обслуживающих затрат и взаиморасчетов, а также выявление не эффективных процессов, сравнение затратных показателей с нормативными значениями [5, с. 88].

Л. Р. Батукова считает, что система сбалансированных показателей, описывает стратегию через совокупность взаимосвязанных показателей, которые можно условно разделить на четыре группы: финансы, клиенты, персонал организации и внутренние бизнес-процессы. Направления развития каждого аспекта управления представляют собой стратегические карты, которые содержат информацию о стратегических целях, задачах и оценочных индикаторов. Система сбалансированных показателей управляет эффективностью всех процессов деятельности организации и это является большим преимуществом данного инструмента, но в то же время существует сложность ее внедрения в организацию [1, с. 4707].

К. В. Майборода в своих трудах описывает концепцию шесть сигм как подход к совершенствованию бизнеса через поиск и исключение причин ошибок или дефектов в бизнес-процессах, сосредоточившись на важных для потребителя выходных параметрах, то есть система направлена на управление качеством продукции, работ, услуг. Система «шесть сигм» позволяет добиться низкой продолжительности производственного цикла и высокой производительности труда. Однако концепция не охватывает другие способы улучшения процесса, такие как сокращение непроизводительной деятельности, снижение времени ожидания, уменьшение остатков запасов и транспортных расходов, оптимизация рабочих мест и др. [4, с. 105]

Японская система управления по целевой себестоимости – таргет-костинг, приемлема для организаций, производящих высокотехнологичные товары. Конечной целью использования системы таргет-костинг является выпуск на рынок продукции с заранее

установленной ценой в ходе маркетинговых исследований. По мнению Н.В. Кузнецовой внедрение данного инструмента является трудоемким, а также таргет-костинг не может быть использован в организациях, где не ведётся регулярное планирование, так как просчитать необходимую себестоимость в таких условиях невозможно [3, с. 171].

Концепция кайзен-костинг это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается эффективность производства. Технологии таргет-костинг и кайзен-костинг являются одними из способов модернизации экономики, однако в России они широко не используются из-за низкой инновационной деятельности в организациях.

Особенность бенчмаркинга состоит в том, что он сосредоточен на анализе конкурентов. Сущность данной системы заключается в сравнении состояния управления затратами в организации с организациями-лидерами для дальнейшего принятия решений в области управления затратами [2, с. 123].

Проанализировав концепции стратегического управленческого учета, можно сделать вывод, что метод ABC представляет собой один из наиболее эффективных методов управления в современных условиях, представляя собой экономическую карту организационных затрат и прибыльности. Данная карта построена на основе деятельности организации которая отражает нынешнюю и прогнозируемую стоимость мероприятий и производственных процессов, и с помощью этого позволяет узнать себестоимость и прибыльность отдельных товаров, услуг, клиентов и операционных единиц. В настоящее время существуют различные методы и способы организации стратегического управленческого учета, поэтому организация самостоятельно выбирает необходимую ей методику или их совокупность, учитывая свои стратегические цели, особенности производства, географические и культурные особенности.

Библиографические ссылки

1. Батукова Л. Р., Белякова Г. Я. Сбалансированная система показателей как система управления бизнесом: проблемы и перспективы развития // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 2–21. С. 4705–4709.
2. Ефремов А. В. Система управления бенчмаркинг // *Форум*. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2015. № 2 (5). С. 122–125.
3. Кузнецова Н. В., Олех М. В. Особенности применения методов таргет-костинг и кайзен-костинг в российской экономике // *Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты*. 2015. С. 170–173.
4. Майборода К. В., Гусакова Д. А. Практическое применение концепции «шесть сигм» в работе предприятия // *Вестник молодых ученых*. 2015. № 2 (32). С. 103–109.
5. Маняева В. А. ABC-метод – учетная информационная система стратегического управления затратами // *Вестник Самарского государственного экономического университета*. 2014. С 86–90

© Кублицкая Ю. В., Ивакина И. И., 2017

СРАВНЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО КОДЕКСА ЭТИКИ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

И. Н. Перевалова, И. Г. Аганова

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

Исследуются вопросы принципов кодексов профессиональной этики аудиторов и бухгалтеров, выявляются сходства и различия, показываются отличительные черты для лучшего понимания профессионального поведения каждой из сторон. Приводятся виды ответственности, возлагаемые на бухгалтеров и аудиторов.

Ключевые слова: кодекс профессиональной этики аудиторов, кодекс профессиональной этики бухгалтеров, ответственность, этика.

COMPARE PROFESSIONAL CODE OF ETHICS FOR ACCOUNTANTS AND AUDITORS

I. N. Perevalova, I. G. Aganova

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

This paper investigates the principles of codes of professional ethics of auditors and accountants, differences, shows the distinctive features for better understanding of the professional conduct of each party. And the types of liability imposed on accountants and auditors.

Keywords: code of professional ethics of auditors, the code of professional ethics of accountants, responsibility, ethics.

Профессиональная этика – это нравственные нормы, которые регулируют взаимоотношение людей в трудовой деятельности и отношении человека к своим профессиональным обязанностям, долгу. Для того, чтобы понять происхождение профессиональной этики – нужно вычислить взаимосвязь моральных требований с разделением общественного труда и возникновением профессии. Впервые материалистическое обоснование этих проблем дали К. Маркс и Ф. Энгельс. Возникновение первых профессионально-этических кодексов относится к периоду ремесленного разделения труда в условиях становления средневековых цехов в XI–XII вв. Именно тогда впервые констатируют наличие в цеховых уставах ряда нравственных требований по отношению к профессии, характеру труда, соучастникам по труду.

Этика – наука, изучающая мораль и нравственность. Если сказать более простым языком это теория и практика поведения человека по отношению к другим людям, обществу в целом. Свод правил такого поведения представляет собой кодекс этики.

Кодекс этики профессионального поведения создавался для людей, которые занимаются особо важными государственными и общественными делами – государствен-

ных служащих, юристов, врачей, профессиональных бухгалтеров, и, конечно, же аудиторов.

Самым главным для бухгалтера, еще со времен Лука Пачоли, было не только ведение самого учета, но и соблюдение множества правил и заповедей профессионального поведения. Однако впервые этический кодекс бухгалтеров был выражен Международной федерацией бухгалтеров относительно недавно – в восьмидесятых годах прошлого столетия. В России он официально введен в 2003 г. как кодекс этики членов института профессиональных бухгалтеров России. Этот свод правил разработан на основе кодекса этики Международной федерации бухгалтеров с учетом требований законодательства РФ и положений кодекса этики аудиторов в России, принятых несколько ранее.

Профессия аудитора была создана, в том числе, и для проверки работы бухгалтеров. Чтобы аудиторам понимать записи бухгалтера и проверять достоверность отчетности, нужно сначала освоить профессию бухгалтера. Кодексы этики поведения аудиторов имеют как различия, так и сходства с бухгалтерскими, которые представлены в таблице [1; 2].

Сходства и различия профессионального поведения бухгалтеров и аудиторов

Бухгалтер	Аудитор
Сходства	
Владение и применение профессиональных знаний бухгалтерского учета, анализа и аудита	
Выполняет свою работу строго по регламенту бухгалтерского и налогового учета	Ознакомлен со всеми принципами работы бухгалтера
Различия	
Является специалистом узкого спектра. В больших организациях, имеющих большой спектр производства, специалистов подразделяют по видам составляемой отчетности	Обладает знаниями не только по всем отдельным спектрам бухгалтерского учета, но и также знаниями в области финансов и экономики
Ведение учета, подготовка отчетности финансовых потоках внутри организации	Проверяет, насколько результаты финансовой отчетности соответствуют реальному состоянию дел в организации

Предметом профессиональной этики выступают: личностные качества специалиста, требуемые для выполнения профессионального долга; нравственные взаимоотношения специалистов и объектов/ субъектов их деятельности (продавец – покупатель, учитель – ученик и т. д.); взаимоотношения коллектива организации с обществом; взаимоотношения людей внутри трудового коллектива и нормы, которые их регулируют; цели и методы профессионального обучения и воспитания. Основным содержанием профессиональной этики выступают нормы поведения, предписывающие определенный тип нравственных отношений между людьми, необходимый для выполнения своего профессионального долга, а также обоснование, толкование кодексов, задач и целей профессии.

В результате исследования двух кодексов профессиональной этики бухгалтера и аудитора можно выявить ряд совпадений. Например, основные принципы этики у бухгалтера и аудитора совпадают. В том числе и виды угроз, которые могут возникнуть у бухгалтера или аудитора: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства и шантажа. Выделение таких угроз связано с тем, что аудитор и бухгалтер в большей степени работают на себя и ответственность лежит лишь на них лично, в том числе на результат проверки вышестоящих органов (налоговой службы), в случае возникновения ошибки. Хоть бухгалтер и аудитор неотделимо связан с организацией, на которую он работает, но за совершение ошибок ответственность ляжет на тех, кто составлял или проверял отчетность.

Одной из отличительных черт в кодексе аудиторов и бухгалтеров – это то, как они воспринимают организацию, для которой совершают свои услуги. Для аудиторов – это клиенты, а для бухгалтеров – заказчики. Данные формулировки взяты из кодексов этики.

Далее, в описание профессиональной компетентности и должной тщательности возникают расхождения в том, для каких лиц аудиторы и бухгалтера должны предпринимать разумные меры для слаженной работы в организации. Для аудиторов важно, чтобы было должное руководство в организации, так как в первую очередь обращаются к ним при возникновении проблем и непредвиденных ситуаций. А для бухгалтеров наиболее важны отношения с контролирующими органами, в том числе, налоговой инспекцией, так как от них зависит, будет ли стабильно работать данное предприятие.

Для контроля качества выполнения работы профессиональных бухгалтеров и аудиторов существуют надзорные органы. На рисунке показаны основные виды ответственности, которые могут возникнуть у бухгалтера и аудитора в процессе работы.



Виды ответственности аудиторов и бухгалтеров

Как мы видим на рисунке, у бухгалтера и аудитора может наступать уголовная, дисциплинарная или гражданская ответственность перед законом. Уголовная ответственность бывает, как для юридических лиц – в виде финансовых санкций; так и для физических лиц – в виде штрафов, лишения права заниматься соответствующим видом предпринимательской деятельности, лишение права занимать соответствующую должность определенный срок. Дисциплинарная: это применение к работнику конкретных мер взыскания за совершенные им дисциплинарные проступки: замечание, выговор, увольнение с работы. Гражданская ответственность – в виде возмещения убытков: расходы, связанные с восстановлением нарушенного права. Итак, представленные виды ответственности могут возникнуть при нарушении как действующего законодательства, так и этических принципов.

Взаимоотношения сотрудников и аудиторской фирмы должны основываться на взаимной ответственности за выполнение профессиональных обязанностей, преданности и непредубежденности, постоянном совершенствовании организации аудиторских услуг, их профессионального содержания. В международной практике уже давно узаконены в учебной практике закон, объединяющий профессиональную этику бухгалтеров и аудиторов. В России подобные кодексы тоже создавались, например, Кодекс этики сертифицированных профессиональных бухгалтеров и аудиторов, членов НП «Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов» и членов профессиональных объединений, являющихся Коллективными членами Палаты, утв. Советом Некоммерческого партнерства «Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (Протокол № 2/10 «04» марта 2010 г.) [3]. Для лучшего взаимопонимания между бухгалтерами и аудиторами нужно на законодательном уровне разработать проект единого кодекса профессионального поведения бухгалтеров и аудиторов, включить в учебную программу спецкурс по изучению указанного этического кодекса, на котором бы рассматривались основные принципы правильного построения взаимоотношений и взаимопомощи между аудиторами и бухгалтерами.

Библиографические ссылки

1. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол №4) (ред. от 18.12.2014).
2. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров (Утверждено решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол № 10/16 от 24 ноября 2016 г.)).
3. Положение о постоянном повышении профессиональной квалификации членов профессиональных объединений (ПО) (Протокол № 2/10 от «04» марта 2010 г. (с изменениями от 28.11.2014 г. протокол №14/14), утв. Советом НП «Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов»).

© Перевалова И. Н., Аганова И. Г., 2017

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АУДИТ

А. И. Турукало, 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

В исследовании дается понятие и характерные особенности стратегического аудита как направления аудита бизнеса. Рассмотрены трактовки термина «стратегический аудит». Целью работы является установление назначения и значимости стратегического аудита при ведении бизнеса.

Ключевые слова: стратегический аудит, внешняя и внутренняя среда, бизнес, стратегия.

STRATEGIC AUDIT

A. I. Turukalo, T. B. Zykova

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

The article describes the concept and characteristics of strategic audit direction audit business. The article considers interpretations of the term “strategic audit”. The purpose of this article is to establish the purpose and importance of strategic audit in business.

Keywords: strategic audit internal and external environment, business, strategy.

Одним из новых и перспективных направлений аудита бизнеса является стратегический аудит. Сущность, содержание и характер развития стратегического аудита вытекают из понятия стратегии развития предприятия, демонстрирующей собою поиск порядка действий по совершенствованию и фиксированию конкурентных привилегий организации.

Стратегический аудит представляет собой тип управленческого аудита, учитывающий перспективы корпорации в целом и гарантирующий единую оценку корпоративной стратегической ситуации. Таким образом, стратегический аудит считается неотъемлемой составляющей аудита, целью которого считается оценка эффективности стратегии текущей хозяйственной деятельности организации с учетом перемен ее внутренней и внешней бизнес-среды [3].

Стратегический аудит содержит в себе аудит стратегических условий, т. е. проверку и анализ всех факторов воздействия на деятельность организации, а также аудит бизнес-идеи, подразумевающий работу по раскрытию производительности и рациональности вложения денежных средств в формирование нового бизнеса [3].

Основной характерной чертой стратегического аудита считается не просто его направленность в будущее, а такая постановка работы аудитора, при которой оцениваются предпосылки перемен в функционировании проверяемого предприятия и их предо-

пределенность целенаправленными действиями по управлению организацией. Иными словами, главной становится оценка того, в какой степени данные действия и их результаты отвечают стратегии формирования предприятия, в какой степени они преопределяются преобразованиями внешнеэкономической среды или внезапными поворотами изменения самого предприятия [1].

В таблице представлен обзор существующих определений стратегического аудита.

Анализ понятий стратегического аудита

Автор	Содержание понятия
Емельянова И. Н.	Стратегический аудит является сопутствующей аудиту услугой и проводится с целью того, чтобы определить реалистичность, безопасность и возможность применения прогнозных данных, а также правильность ее подготовки на основе установленных допущений и адекватность ее представления [2]
Богатая И. Н., Гуденица О. В., Шишов Л. В.	Стратегический аудит содержит в себе аудит стратегических условий, в которых действует коммерческая организация, а также аудит бизнес-идеи и ее дальнейшей реализации [2]
Котлер Ф.	Стратегический аудит является одним из ключевых инструментов для сбора значимых данных, которые содержат сведения, применяемые при исследовании определенных целей и стратегии бизнеса. Стратегический аудит заключается в двух основных составляющих: внутреннего и внешнего аудита [2]
Одегов Ю. Г., Журавлев П. В.	Стратегический аудит выявляет степень согласования политики управления персоналом с целями организации, его глобальной и социальной стратегиями, а кроме того определяет уровень связи социальной политики со спецификой организации и внешними критериями [2]
Алексеева И. В.	Стратегический аудит является оценкой степени адекватности стратегии, развитие, реализация и оценкой, осуществляющейся на основе данных, которые создаются в рамках учетно-аналитической системы коммерческой организации, располагаемым организацией ресурсам, обстоятельствам внешней макросреды и внутренней микросреды [2]
Ансофф И.	Стратегический аудит – это «степень согласованности политики со стратегическими ресурсами, стратегическим и внешним климатом и позициями предприятия» [2]
Хангер Дж. Дэвид, Томас Л. Уилен	Стратегический аудит «дает ответы на вопросы по отдельным участкам или аспектам, благодаря чему можно осуществить системный анализ различной корпоративной стратегии. Он очень полезен как диагностический инструмент с целью установления проблемных участков и демонстрации сильных и слабых сторон компании» [2]
Маркова В. Д.	Стратегический аудит – это тип управленческого аудита, который анализирует возможности корпорации в целом и гарантирует сопряженную оценку корпоративной ситуации [3]
Пискунов А. А., Пискунова М. А., Любезнов Л. Н., Гусева Ю. В., Столяров Н. С.	Стратегическим аудитом является разновидность управленческого аудита, содержащая оценку архитектуры управления, управления технологиями и целями [2]

Стратегический аудит связан с контролем достоверности сведений никак не о последствиях хозяйственной деятельности, а о тех проектных документах, характери-

зующие ключевые тенденции работы организации. Обычно к ним относятся: стратегия фирмы (категории фирм), инвестиционная программа, отдельные инвестиционные проекты, а также бизнес-планы предприятия.

Целью стратегического аудита можно определить оценку качества и жизнеспособности разработанных стратегий на предприятии. Стратегический аудит может обнаружить «слабые места» на текущий момент, которые могут представлять серьезную опасность в будущем, и предложить ранние профилактические или корректирующие действия.

Отталкиваясь от принципа консервативности бухгалтерского учета, задачи стратегического аудита сводятся к следующему:

- 1) оценке производительности реализуемых бизнес-проектов;
- 2) оценке степени вариативности и рисков аудируемого бизнеса (бизнес-проектов) [1].

К другим задачам стратегического аудита можно отнести:

- рациональное распределение ресурсов;
- адаптация персонала и решение проблем работников;
- взаимодействие работы в различных структурах предприятия;
- развитие и поддержание инфраструктуры;
- использование новейших технологий;
- использование энергосберегающих технологий;
- предоставление рынку товаров широкого потребительского спроса
- разработка и внедрение различных технологий.

Основными принципами при проведении стратегического аудита являются:

- 1) достоверность информации, используемой для проведения стратегического аудита;
- 2) независимость и объективность в формировании выводов по результатам аудита;
- 3) периодичность проведения проверок;
- 4) полнота проверки всех направлений деятельности предприятия с учетом его стратегии развития.

Таким образом, стратегический аудит является важным аспектом в нынешнем ведении бизнеса. Во-первых, его осуществление дает возможность сопоставить ряд бизнес-проектов и раскрыть наиболее благоприятную для организации стратегию. Во-вторых, с помощью стратегического аудита оцениваются возможности совершенствования бизнеса, а кроме того прогнозируются и обосновываются стратегии формирования организации. Помимо этого, стратегический аудит дает возможность снизить риски и предвидеть, прибыль или убыток предоставит текущее хозяйственное функционирование организации в будущем.

Библиографические ссылки

1. Булыга Р. П. Становление и развитие стратегического аудита [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/> (дата обращения: 15.10.2017).

2. Суздалева Н. Ю. Стратегический аудит: понятие и сущность [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 15.10.2017).

3. Тригуб Е. Ю. Стратегический аудит и его роль в ведении бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 15.10.2017).

УДК 338.22

**ИЗМЕНЕНИЯ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И РАЗВИТИЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В. И. Лячин, А. В. Лихтер, Т. С. Трубинова

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

В 2017 году в системе налогообложения РФ произошел ряд изменений, в том числе касающихся структуры контроля за сбором налоговых поступлений и замене кассовых аппаратов на онлайн-кассы, целью которых является с одной стороны – упрощение ведение бизнеса, с другой – усиление контроля над предпринимательской деятельностью и повышение уровня собираемости налогов. Некорректность проводимых преобразований вызывает недовольство в предпринимательской среде и приводит к сжатию предпринимательского сектора при росте его прозрачности.

Ключевые слова: изменения в системе налогообложения, предпринимательство, страховые взносы, онлайн-кассы, налог на имущество.

**CHANGES IN THE TAXATION SYSTEM AND ENTERPRISE DEVELOPMENT
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

V. I. Lyachin, A. V. Lihter, T. S. Trubinova

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

In 2017, a number of changes took place in the taxation system of the Russian Federation, including the structure of monitoring the collection of tax revenues and the replacement of cash registers with online cash registers, whose purpose is to simplify the conduct of business on the one hand, and, on the other, to strengthen control over business activities and increase in the level of tax collection. The inaccuracy of the ongoing reforms provokes discontent in the business environment and leads to a shrinking of the business sector with the growth of its transparency.

Keywords: changes in the taxation system, entrepreneurship, insurance premiums, online cash departments, property tax.

В 2017 г. произошли следующие изменения в системе налогообложения, которые отразились на активности предпринимателей в Российской Федерации:

1) изменение в структуре контроля за сбором налоговых поступлений, которая заключается в передаче полномочий по оплате страховых взносов с ПФР на ФНС РФ;

2) замена кассовых аппаратов старого образца, на новые аппараты, способные работать в режиме онлайн;

3) развитие тенденции перехода на оплату имущественного налога с кадастровой стоимости [1].

Изменение в структуре контроля повлекло за собой передачу информационной базы из ПФР в ФНС РФ, в результате которой предприниматели, на начало 2017 года, столкнулись с большим объемом недоимок, которые возникли в результате некорректной передачи части информации. Для устранения возникших проблем предприниматели стали обращаться в ФНС РФ. Только по прошествии полугода, 7 июня 2017 года, ФНС РФ было выпущено уточняющее письмо, в котором говорится о том, что ФНС не вправе вносить изменения в данные, переданные ПФР, без заверения последних. Механизма уточнения данных, в письме ФНС не прописано, однако, в целях обеспечения достоверности информации о состоянии расчетов плательщика по страховым взносам между ФНС России и отделениями ПФР и ФСС России установлена договоренность по организации работы по передаче уточненного сальдо расчетов и определен максимальный срок рассмотрения заявления в ФНС России [2]. Такая некорректная работа ведомств, замалчивание проблемы и отсутствие быстрого механизма ее решения привела к массовому недовольству предпринимателей, что выражается в активном обсуждении ее на специализированных сайтах и форумах.

При формировании отчетов для ФНС РФ увеличился объем предоставляемых документов. ФНС РФ приказом от 10.10.16 № ММВ-7-11/551@ утвердила форму расчета по страховым взносам, которая заменила собой формы РСВ-1, РСВ-2, РВ-3 и 4-ФСС [3]. Основное отличие новой формы расчета в том, что она составлена по образцу и подобию налоговой декларации. В нее включены только те показатели, которые относятся к начислениям отчетного (расчетного) периода. Что же касается суммы перечисленных взносов, а также остатка задолженности на начало и конец периода, то они в новой форме не указываются. Такой подход снижает дисциплинированность предпринимателей по своевременности уплаты необходимых налоговых платежей.

Введение требований по полной замене контрольно-кассовой техники (ККТ) до 01.07.2018 вызвано необходимостью усилить контроль за совершаемые торговые сделки и сокращения объема теневой экономики. При этом требование по замене ККТ затрагивает всех использующих кассы и большинство фирм и предпринимателей, которым ранее разрешалось обходиться без ККТ, в том числе интернет-магазины и онлайн-сервисы. Работа новой онлайн-кассы основана на использовании современных электронных каналов связи и позволяет предпринимателям получить определенные преимущества, в том числе – возможность регистрации ККТ онлайн без визита в налоговую инспекцию, самостоятельная замена фискального накопителя (аналог ЭКЛЗ) 1 раз в 3 года для плательщиков патента и ЕНВД, а также сферы услуг [4]. Владелец новой ККТ сам несет ответственность за ее исправность, то есть ежегодное обслуживание в ЦТО становится необязательным. При этом необходимо оплачивать услуги ОФД (3000 руб. за одну кассу) и соединение ККТ с Интернетом (порядка 500 руб. в год), что, в общем меньше, чем предприниматели платили в ЦТО за обслуживание в прошлые годы. При этом работа предпринимателя в «труднодоступной местности», где пока сложно обеспечить надежную связь через Интернет, не освобождает от необходимости замены ККТ с фискальным накопителем (ФН) [5]. Причем ФН для многих предпринимателей необходимо ежегодно заменять. В Реестре фискальных накопителей указана только одна позиция – ФН-1, с разным исполнением и версией, выпуском которой занимается всего три производителя [6], что приводит к завышенной стоимости ФН от 6000 (на 13 месяцев) до 12500 руб. (на 36 месяцев) за единицу [7]. Несмотря на опасения предпринимателей в 2016 г. [1] стоимость новой ККТ с ФН и подключенной к системе

ЕГАИС колеблется в диапазоне от 10000 до 22000 руб., что позволяет предпринимателям получить компенсацию в размере 18000 руб., предусмотренных законодательством.

Переход на онлайн-кассы продавцов интернет-магазинов, которые также обязаны выдавать чеки оказывает влияние на развитие таких банковских услуг как эквайринг, под которым понимается осуществление электронных платежей банковскими картами [8].

В 2017 г. налогообложение недвижимости исходя из кадастровой стоимости осуществляется в 72 субъектах Российской Федерации. При этом продолжается тенденция, выявленная еще в 2016 г., по инициированию судебных споров со стороны предпринимателей в отношении приведения кадастровой стоимости имущества, часто завышенной, к рыночной. Согласно статистике Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии за период девяти месяцев с 01.01.2017 по 30.09.2017 в судах инициировано уже 4367 таких споров, что составляет 79 % показателя прошлого года. Скорее всего, количество данных показатель до конца года вырастет [9].

Проанализированные выше изменения в системе налогообложения должны с одной стороны привести к созданию более доверительной среды между предпринимателями и налоговым органом, так как оперативное получение информации и их автоматизированный анализ не требуют дополнительных проверок, снижению объема теневой экономики и повышению собираемости налогов. Последнее подтверждается данными ФНС РФ: без роста ставок налогообложения за январь-июль 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом 2016 г. имущественные налоги выросли на 15,2 %, налог на прибыль – на 18,2 %, НДС – на 16,2 %, акцизы на 18,8 % [10].

Однако положительные изменения в системе контроля и собираемости налогов приводят к неоднозначной реакции со стороны предпринимательского сообщества. С одной стороны изменения находят поддержку, с другой – некорректность проводимых изменений приводит к недовольству предпринимательского сообщества, невозможности вести в бизнес в условиях постоянно растущих требований и выражается в закрытии предприятий. Так, по итогам 9 месяцев 2017 года, количество зарегистрированных организаций, на треть меньше, чем количество официально ликвидированных организаций. Т.е. «смертность» среди предприятий превышает «рождаемость». Причем лидером как по открытию, так и по закрытию предприятий является отрасль розничной и оптовой торговли, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов, которая непосредственно связана с введением новых ККТ.

Таким образом, российский предпринимательский сектор становится меньше, но при этом становится более прозрачным.

Библиографические ссылки

1. Влияние будущих изменений в системе налогообложения на развитие предпринимательства в Российской Федерации / В. И. Лячин, А. В. Лихтер, А. И. Леонидова, Т. С. Трубинова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики : материалы Региональной науч.-практ. конф. (ноябрь 2016, г. Красноярск) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2016. С. 107–109.

2. ФНС России разъяснила, почему у налоговиков неверные данные по страховым взносам [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/news/1139843/> (дата обращения: 09.11.2017).

3. Приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме» [Электронный ресурс]. URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 09.11.2017).

4. Новый порядок применения контрольно-кассовой техники [Электронный ресурс]. URL: <https://kkt-online.nalog.ru> (дата обращения: 10.11.2017).
5. Кассовые аппараты с 2017 года. Мой склад [Электронный ресурс]. URL: <https://www.moysklad.ru/poleznoe/izmeneniya-v-54-fz/kassovye-apparaty-s-2017-goda/> (дата обращения: 10.11.2017).
6. Реестр фискальных накопителей [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/reestr_fiscal/ (дата обращения: 10.11.2017).
7. Магазин кассовой техники [Электронный ресурс]. URL: <http://spb-kassa.ru/> (дата обращения: 10.11.2017).
8. Эквайринг и онлайн-касса в 2017–2018 гг. [Электронный ресурс]. URL: <https://online-kassa.ru/blog/ekvajring-i-onlajn-kassa-kak-rabotaet-v-2017-2018-gg/> (дата обращения: 10.11.2017).
9. Обобщенные сведения о рассмотрении споров о результатах определения кадастровой стоимости в судах [Электронный ресурс]. URL: <https://rosreestr.ru/site/activity/rassmotrenie-sporov-o-rezultatakh-opredeleniya-kadaastrovoy-stoimosti-/informatsiya-o-sudebnykh-sporakh-v-otnoshenii-rezultatov-opredeleniya-kadaastrovoy-stoimosti-obektov-/> (дата обращения: 08.11.2017).
10. Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 08.11.2017).

© Лячин В. И., Лихтер А. В., Трубинова Т. С., 2017

**ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ
ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ТОВАРОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

А. Л. Яцук

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

Оборот товаров оптовой торговли является одним из ключевых показателей экономического и социального развития стран. Рассмотрены особенности ведения деятельности оптовой торговли и проанализированы проблемы ведения бухгалтерского и налогового учёта. Обосновывается комплекс вопросов связанных с ведением бухгалтерского и налогового учёта товаров предприятий оптовой торговли. Рассматриваются особенности деятельности ведения бухгалтерского и налогового учёта товаров.

Ключевые слова: товар, бухгалтерский учет, оптовая торговля, налоговый учет.

**FEATURES ACTIVITIES AND PROBLEMS OF BOOKKEEPING
AND TAX ACCOUNTING OF PRODUCTS OF THE ENTERPRISES
OF WHOLESALE TRADE**

A. L. Yatsuk

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

The turnover of wholesale goods is one of the key indicators of the economic and social development of countries. The article deals with the specifics of the activity of wholesale goods and analyzes the problems of accounting and tax accounting. Grounded complex issues related to the accounting and tax treatment of goods of the enterprises of wholesale trade. Discusses the activities of the accounting and tax treatment of goods.

Keywords: commodity, accountancy, wholesale, tax accounting.

Актуальность настоящего исследования определяется важнейшей ролью учета в формировании информационно-аналитического обеспечения для принятия своевременных и объективных решений при управлении предприятием любой сферы деятельности, в том числе и предприятия торговли. Современные условия хозяйствования, в которых функционируют российские торговые предприятия, обуславливают необходимость преобразований в системе управления, активизацией функций учета, анализа и контроля [3, с. 74].

Основными элементами в организации бухгалтерского и налогового учета торговых предприятий, подлежащими раскрытию в учетной политике являются форма бухгалтерского учета, рабочий план счетов, регистры налогового учёта, непосредственно порядок бухгалтерского и налогового учёта [2, с. 84].

Система налогового учёта организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

В настоящее время для автоматизации складского учета наиболее широкое распространение получили учетные системы семейства 1С. Основными преимуществами, обусловившим популярность этого семейства программных продуктов являются относительная простота внедрения и высокая функциональность организации контроля состояния товарных запасов. При этом следует отметить определенные сложности, связанные, главным образом, с неполным соответствием типовой конфигурации бизнес-процессам конкретного предприятия и недостаточной квалификацией сотрудников, работающих в этих учетных системах. Поэтому первоочередной задачей при внедрении автоматизированной системы учета является настройка типовой конфигурации с учетом специфики деятельности предприятия и компетентности пользователей.

Данные налогового учёта должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу [1, с. 22].

В заключение хотелось бы обратить внимание на необходимость постоянного совершенствования учета, анализа и контроля товаров оптовых предприятий. Постоянное совершенствование и унификация используемых документов и учетных регистров, а также повышение уровня автоматизации учетно-вычислительных работ, параллельно проводимые с контрольными операциями по эффективному использованию товаров, все обозначенные мероприятия будут способствовать оперативному формированию выручки и как следствие определению финансового результата на каждом этапе торговой деятельности.

Библиографические ссылки

1. Малявкина Л. И. Учет и налогообложение операций по оптовой продаже товаров // Бухгалтерский учет в торговле. 2014. № 15. С. 21–24.
2. Федоренко И. В. Содержание бухгалтерского учета в современных условиях его нормативного регулирования // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 6. С. 83–88.
3. Филько С. В., Филько И. В. Анализ подходов к содержанию контроллинга // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. 2014. № 4. С. 72–77.