

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Материалы XVI Международной
научно-практической
конференции

(Екатеринбург, 14 мая 2025 г.)



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Свердловская региональная общественная организация
Вольного экономического общества России
Уральский государственный экономический университет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ:
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ
И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

М а т е р и а л ы
XVI Международной научно-практической конференции
(Екатеринбург, 14 мая 2025 г.)

Екатеринбург
2025

УДК 657.1
ББК 65.052.2
Б94

Ответственный за выпуск
доктор экономических наук, доцент
Н.В. Шаропова

Ответственный редактор
кандидат экономических наук
О.В. Мустафина

Б94 **Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития** : материалы XVI Международной научно-практической конференции (Екатеринбург, 14 мая 2025 г.) / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Свердловская региональная общественная организация Вольного экономического общества России, Уральский государственный экономический университет ; ответственный за выпуск Н.В. Шаропова ; ответственный редактор О.В. Мустафина. – Екатеринбург : УрГЭУ, 2025. – 191 с.

В статьях участников конференции рассмотрен широкий круг вопросов, касающихся текущего состояния и перспектив развития бухгалтерского учета, анализа и аудита – от раскрытия содержания нововведений, продиктованных изменениями в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета, современных направлений совершенствования учетно-аналитического обеспечения до специфики организации работы персонала.

В сборник включены материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современные вызовы в аудите в контексте государственной политики в области аудиторской деятельности».

Для специалистов в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита, научных работников, аспирантов, магистрантов и бакалавров.

УДК 657.1
ББК 65.052.2

© Авторы, указанные в содержании, 2025
© Уральский государственный
экономический университет, 2025

Секция 1. Практические вопросы бухгалтерского учета, налогового учета, управленческого учета

Е.Э. Артемьева, К.В. Степанов, И.Е. Власова
Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург

Исследование бухгалтерских документов по расчетам с покупателями

Рассматриваются вопросы документального оформления и анализа расчетов с покупателями в системе бухгалтерского учета, аудита и экспертизы. Акцент сделан на правовые, организационные и методические аспекты ведения соответствующей документации, обеспечивающей достоверность финансовой отчетности и контроль за состоянием дебиторской задолженности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; расчеты с покупателями; дебиторская задолженность; первичные документы; документооборот; финансовый анализ; внутренняя отчетность; аудит; контроль; платежеспособность.

Исследование бухгалтерских документов по расчетам с покупателями представляет собой один из важнейших аспектов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Эта сфера охватывает не только учетную и документальную основу, но и позволяет сделать выводы о финансовой дисциплине, платежеспособности клиентов, а также эффективности политики предприятия в сфере продаж. В условиях рыночной экономики расчеты с покупателями приобретают все большее значение, поскольку именно они во многом определяют ритмичность поступления денежных средств и, соответственно, устойчивость финансового положения хозяйствующего субъекта. Грамотно организованные расчеты с покупателями способствуют поддержанию необходимого уровня ликвидности, снижению риска образования просроченной дебиторской задолженности и формированию прозрачной картины текущих и ожидаемых финансовых потоков. Кроме того, бухгалтерские документы, отражающие расчеты с покупателями, служат важной доказательной базой при проведении налоговых проверок, аудиторских процедур и в судебной практике, что требует особого внимания к их оформлению, хранению и своевременному обновлению. Таким образом, исследование

этих документов позволяет не только обеспечить точность и достоверность финансовой отчетности, но и выстроить эффективную систему внутреннего контроля и взаимодействия с контрагентами, что особенно актуально в условиях усиливающейся конкуренции и повышенных требований со стороны регуляторов.

Система расчетов с покупателями включает комплекс договорных, учетных и контрольных процедур, обеспечивающих правильность, своевременность и полноту отражения хозяйственных операций. Бухгалтерские документы, фиксирующие данные операции, выступают как юридически значимые доказательства, подтверждающие факт реализации товаров, выполнение работ или оказание услуг. Согласно положениям Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», все хозяйственные операции подлежат оформлению первичными учетными документами, содержащими обязательные реквизиты, позволяющие идентифицировать содержание и участников сделки.

Исследование бухгалтерских документов начинается с анализа договорной базы и установления условий поставки товаров, сроков оплаты, применяемых скидок, штрафных санкций и других значимых условий. Особое внимание уделяется корректности оформления счетов-фактур, товарных накладных, актов приемки-передачи, а также платежных поручений и банковских выписок. В совокупности эти документы формируют информационную базу для отражения дебиторской задолженности, расчета выручки и определения налогооблагаемой базы.

Отдельный интерес в исследовании бухгалтерской документации представляют случаи возникновения просроченной дебиторской задолженности. Эта категория требует пристального внимания, поскольку просрочка платежей может сигнализировать о снижении платежной дисциплины контрагентов, недобросовестности покупателей либо ошибках в системе внутреннего контроля самой организации. Эффективность работы с дебиторской задолженностью зависит от четкости регламентов документооборота, качества договорных условий и своевременного реагирования на нарушения со стороны покупателей [6].

Методика анализа бухгалтерских документов по расчетам с покупателями включает в себя как количественные, так и качественные показатели. К первым относятся объемы реализации, динамика дебиторской задолженности, сроки оборачиваемости и коэффициенты платежеспособности. Ко вторым – структура дебиторов, надежность контрагентов, наличие гарантийных обязательств. Кроме того, важным является оценка системы внутреннего контроля, обеспечивающей надежность отражения операций в бухгалтерском учете и достоверность отчетности.

Одним из ключевых направлений работы бухгалтера является формирование и поддержание достоверной информации о расчетах с покупателями. Это требует не только высокой квалификации и внимательности, но и применения современных программных решений. Использование автоматизированных систем учета позволяет минимизировать ошибки, повысить прозрачность и ускорить процессы обработки документов. Однако, как отмечает Е.В. Никитина, что даже при высоком уровне автоматизации первичный контроль за корректностью и обоснованностью операций остается задачей специалиста [4].

Роль бухгалтерской службы в обеспечении своевременности расчетов с покупателями трудно переоценить. Ее функции включают в себя проверку документов на соответствие требованиям законодательства, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета, контроль дебиторской задолженности, ведение претензионной работы. Кроме того, бухгалтер участвует в подготовке отчетности, в том числе в соответствии с международными стандартами, где также необходимо раскрытие информации о дебиторской задолженности и политике управления ею.

Изучение бухгалтерских документов позволяет выявить отклонения от нормативных требований, несоответствие учетной политики реальной хозяйственной практике, а также факты недобросовестного поведения контрагентов. В рамках внутреннего и внешнего аудита проводится выборочная проверка первичных документов, сверка данных бухгалтерского и налогового учета, анализ полноты отражения операций. Подобные мероприятия позволяют не только повысить достоверность учетной информации, но и минимизировать налоговые и правовые риски.

Особое внимание в процессе исследования бухгалтерских документов уделяется анализу состава и структуры дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность классифицируется по срокам возникновения, степени обеспеченности и вероятности ее возврата. В учете принято выделять текущую и просроченную задолженность. К текущей относят обязательства покупателей, срок оплаты по которым еще не наступил, к просроченной – долги, не погашенные в установленные договором сроки. Анализ таких показателей, как коэффициент просроченной дебиторской задолженности, срок ее оборачиваемости, а также коэффициент покрытия дебиторской задолженности, позволяет оценить эффективность политики предприятия в области продаж и кредитования покупателей.

На практике нередко выявляются случаи некорректного документального оформления операций с покупателями. К таким случаям относятся, например, отсутствие подписей на актах приема-передачи,

ошибки в наименованиях товаров, несоответствие сумм в счетах-фактурах и накладных, отсутствие документов, подтверждающих отгрузку продукции. Все это затрудняет не только ведение учета, но и может привести к налоговым рискам, поскольку недостоверно оформленные документы не могут быть приняты в качестве подтверждения расходов и выручки. В работах В.А. Слепова подчеркивается, что правильное оформление первичной документации по расчетам с покупателями играет ключевую роль при проведении налоговых проверок и судебных разбирательств [5].

С целью повышения надежности документооборота в организациях разрабатываются внутренние регламенты, инструкции по оформлению и хранению документов, проводятся регулярные сверки с контрагентами. Особенно важна сверка взаиморасчетов на конец отчетного периода, позволяющая выявить расхождения между бухгалтерскими записями сторон. Данные процедуры оформляются актами сверки взаиморасчетов, которые подписываются обеими сторонами. Наличие актов сверки не только подтверждает обоснованность сумм, отраженных в учете, но и служит доказательством в случае возникновения судебных споров.

Не менее важным элементом анализа является изучение политики предприятия в части управления дебиторской задолженностью. Некоторые организации предоставляют отсрочки платежа с целью увеличения объемов продаж, что потенциально может привести к росту кредитного риска. В то же время, излишняя жесткость в политике расчетов может ограничивать конкурентоспособность компании. Таким образом, необходимо соблюдение баланса между расширением клиентской базы и минимизацией финансовых рисков. Как справедливо отмечает Н.Г. Дронова, управление расчетами с покупателями требует гибкости, стратегического мышления и постоянного контроля [2].

Важным этапом исследования бухгалтерских документов является сопоставление данных бухгалтерского учета с данными налогового учета. Согласно требованиям Налогового кодекса РФ, выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается на дату отгрузки или передачи права собственности, что требует четкого документального подтверждения. Несовпадения между датами отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете могут стать причиной налоговых доначислений и санкций. Поэтому аналитик должен внимательно отслеживать соответствие всех операций действующим нормам законодательства.

Кроме того, исследование бухгалтерских документов по расчетам с покупателями может проводиться в рамках внутреннего аудита. В ходе этой процедуры аудитор анализирует наличие и качество первичной

документации, правильность отражения операций в регистрах бухгалтерского учета, наличие утвержденных договоров, а также соблюдение условий поставки и оплаты [1]. Объектами особого внимания становятся сделки с взаимозависимыми лицами, операции, имеющие признаки дробления бизнеса, либо сделки с компаниями, обладающими признаками однодневок. Аудиторы, по данным А.В. Мельникова, должны не только проверять юридическую чистоту документов, но и оценивать их экономическую обоснованность и соответствие сути операций [3].

Также стоит отметить, что расчеты с покупателями могут быть как в денежной, так и в неденежной форме. В последнем случае речь идет об операциях, проводимых по договору мены, бартеру или зачету взаимных требований. Такие операции также требуют документального подтверждения: актов зачета, договоров мены, справок-расчетов. Их сложность заключается в необходимости точной оценки стоимости передаваемых активов и соблюдении порядка налогообложения. При этом важно помнить, что и такие формы расчетов подлежат полному отражению в бухгалтерском учете.

Современные условия хозяйствования диктуют необходимость цифровизации документооборота, в том числе в сфере расчетов с покупателями. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, имеют юридическую силу и признаются равнозначными бумажным. Внедрение электронного документооборота позволяет повысить оперативность, снизить издержки и обеспечить лучшую сохранность информации.

Переход на электронные формы требует строгого соблюдения нормативных требований, а также переобучения персонала. В рекомендациях Минфина РФ подчеркивается, что использование электронных документов в расчетах с покупателями должно осуществляться при наличии согласия сторон и соблюдении всех требований законодательства¹.

В завершение следует отметить, что исследование бухгалтерских документов по расчетам с покупателями представляет собой многоплановую задачу, охватывающую юридический, учетный, экономический и организационный аспекты. Эффективность этого процесса зависит от качества документооборота, уровня автоматизации, профессионализма бухгалтеров и прозрачности внутреннего контроля. Только при комплексном подходе возможно обеспечить достоверность финансовой информации, минимизировать риски и повысить устойчивость предприятия на рынке.

¹ Письмо Минфина РФ от 20.01.2021 № 03-03-06/1/3470 «О применении электронных документов в учете расчетов с покупателями».

Библиографический список

1. *Власова И.Е., Буянова Т.И.* Актуальные аспекты планирования аудита расчетов с покупателями и заказчиками // Экономика и предпринимательство. 2023. № 12(161). С. 1177–1185.
2. *Дронова Н.Г.* Анализ и контроль дебиторской задолженности предприятия // Экономика и управление. 2022. № 3. С. 112–115.
3. *Мельников А.В.* Аудит расчетов с покупателями и заказчиками // Аудиторские ведомости. 2020. № 9. С. 56–59.
4. *Никитина Е.В.* Организация документооборота в условиях автоматизации бухгалтерского учета // Финансовая аналитика. 2021. № 10. С. 21–25.
5. *Слепов В.А.* Риски налоговых проверок: как минимизировать // Практический бухгалтерский учет. 2019. № 6. С. 38–41.
6. *Фридман А.Ю.* Управление дебиторской задолженностью: методический подход // Бухгалтерский учет. 2020. № 7. С. 44–47.

Е.А. Бухаров, О.В. Мустафина

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Бухгалтерский учет расходов в объекты основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: учет капитальных вложений по ФСБУ 26/2020

Освещаются практические аспекты отражения в бухгалтерском учете расходов, которые признаются в составе капитальных вложений. Актуальность заявленной темы определяется необходимостью грамотной разработки положений учетной политики в отношении расходов организации, которые в дальнейшем образуют первоначальную (балансовую) стоимость объектов основных средств.

Ключевые слова: капитальные вложения; объект основного средства; стандарты бухгалтерского учета; учетная политика.

Основным нормативным документом, регламентирующим учет капитальных вложений в практике учетно-аналитической работы, определяется внутренним нормативным актом, который регламентирует положения учета в практике ведения финансово-хозяйственной деятельности субъекта малого и среднего предпринимательства. Согласно ПБУ 1/2008 таким внутренним нормативным актом является учетная политика. В ней представлена методика ведения учета, что регламентирует «...совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итого-

го обобщения фактов хозяйственной деятельности»¹. Сама учетная политика разрабатывается на основании норм законодательного регулирования. В отношении капитальных вложений действует ФСБУ 26/2020, который должны применять все организации, за исключением бюджетных. Субъекты малого и среднего предпринимательства тоже обязаны применять ФСБУ 26/2020, но с некоторыми послаблениями, которые перечислены в пунктах 2 и 4 ФСБУ 26/2020, а именно: «... относить к капитальным вложениям фактически уплаченные или подлежащие уплате суммы; признавать в отчетном периоде все прочие расходы; при получении длительной отсрочки или рассрочки платежей не проводить дисконтирование платежей; неденежные капиталовложения оценивать по балансовой, а не справедливой стоимости; не проводить проверку на обесценение; раскрывать в отчетности только существенную информацию»².

Для субъектов малого и среднего предпринимательства установлен лимит по стоимости ОС, числящихся в бухгалтерском учете; такой лимит составляет до 200 млн р. Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения – это затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление ОС. Все понесенные затраты можно разделить на два типа.

Первый тип затрат – расходы на приобретение, строительство или изготовление объектов, которые имеют материально вещественную форму и используются в хозяйственном процессе сроком более 12 месяцев.

Второй тип затрат – расходы на улучшение и восстановление ОС. Расходы учитываются как самостоятельный объект, который затем становится самостоятельным ОС или входит в стоимость улучшенного ОС.

Все затраты отражаются в составе капиталовложений по правилам ФСБУ 26/2020. Затраты отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 (до перевода) в состав объектов ОС. В случае, когда объект готов к вводу в эксплуатацию, его переводят в состав основных средств (ОС) и далее учитывают по правилам ФСБУ 6/2020.

В учетной политике организации необходимо раскрыть перечень видов затрат, которые признаются в качестве капиталовложений. К таким

¹ Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 7 февраля 2020 г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)») (зарегистрировано в Минюсте России 27 октября 2008 г. № 12522).

² Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (в ред. от 30 мая 2022 г.) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 „Основные средства“ и ФСБУ 26/2020 „Капитальные вложения“» (зарегистрировано в Минюсте России 15 октября 2020 г. № 60399).

затратам согласно ФСБУ 26/2020 относятся: затраты на приобретение самостоятельного объекта, который будет принят к учету в качестве ОС; затраты на покупку объектов, которые самостоятельными ОС не являются, но войдут в состав ОС; затраты на разработку проектной и технической документации; затраты на подготовку строительной площадки; затраты на улучшение и восстановление уже имеющегося ОС, включая ремонт и техническое обслуживание; затрат на доставку объекта и его частей, монтаж и доведение до рабочего состояния; затраты на проведение пусконаладочных и испытательных работ; затраты на проведение авторского надзора; затраты на качественное улучшение земель¹. Все понесенные затраты подтверждаются первичными документами [3]. На сегодняшний день организации могут использовать собственные формы, но удобнее заполнять унифицированные бланки, они подходят для отражения операций по правилам ФСБУ 26/2020 (см. таблицу).

Документы по учету капитальных вложений

Вид затрат	Событие	Документ	Типовая форма
Покупка по договору купли-продажи	Приобретение материалов, деталей, приспособлений и др.	Универсальный передаточный документ	Приложение 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137
Приемка актива от поставщика	Покупка материалов, запасных частей и др.	Товарная накладная	ТОРГ-12
	Покупка ОС	Акт приемки-передачи	ОС-1
Приемка работ и услуг	Приемка работ по строительству или улучшению ОС	Акт о приемке	КС-2
	Фиксация стоимости строительных работ	Справка о стоимости	КС-3
	Контроль строительно-монтажных работ	Журнал учета работ	КС-6

¹ Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (в ред. от 30 мая 2022 г.) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 „Основные средства“ и ФСБУ 26/2020 „Капитальные вложения“» (зарегистрировано в Минюсте России 15 октября 2020 г. № 60399).

Вид затрат	Событие	Документ	Типовая форма
Выполнение работ собственными силами	Направление ОС на ремонт	Накладная на перемещение	ОС-2
	Перемещение материалов между подразделениями	Требование-накладная	М-11
	Оприходование материалов из демонтажа	Акт об оприходовании	М-35

Общая методическая схема учета капитальных вложений по мнению авторов включает в себя: во-первых, определение видов расходов к создаваемому объекту исходя из критериев, которые предписаны ФСБУ 6/2020; во-вторых, отражение капитальных вложений по дебету счета 08 или счету 07 ведение аналитического учета по создаваемым объектам; в-третьих, контроль на соответствие критериев создаваемого объекта, принимаемого в качестве ОС; в-четвертых, в бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация: балансовая стоимость капитальных вложений в объекты ОС.

Критерии признания ОС для целей налогового учета регламентированы главой 25 НК. Эти критерии также необходимо раскрыть в учетной политике субъекта малого и среднего предпринимательства. К ним относятся: стоимость приобретения ОС выше 100 тыс. р. за единицу; срок полезного использования больше 12 месяцев; объект находится в собственности субъекта малого и среднего предпринимательства; объект приобретен не для перепродажи; актив приносит доход в ходе его использования [2].

Первоначальная стоимость ОС формируется по правилам бухгалтерского учета и включает в себя сопутствующие расходы на покупку или создание объекта. Отнести стоимость ОС к расходам нужно в течение года приобретения. Механизм амортизации для субъектов малого и среднего бизнеса не применяется, при условии использования упрощенного налогового режима. Для того чтобы затраты на покупку ОС можно было признать в расходах, должно быть выполнено условие: во-первых, счет на приобретение должен быть оплачен; во-вторых, объект должен быть введен в эксплуатацию [1].

Таким образом, в учетной политике субъекта малого и среднего предпринимательства в обязательном порядке необходимо предусмотреть положения по учету капитальных вложений и последующей трансформации понесенных расходов в первоначальную стоимость созда-

ваемого объекта, который в последующем признается и принимается к учету как объект ОС; также необходимо прописать преференции по оптимизации налогового учета в отношении таких объектов.

Направления дальнейших исследований заключаются в разработке методического обеспечения процесса учета затрат в качестве капитальных вложений в объекты, которые в последующем признаются ОС при различных вариантах поступления в организацию (покупка, создание объекта собственными силами или по договору строительного подряда, поступление в счет вклада в уставной капитал, поступление по договору дарения). Такое методическое обеспечение необходимо для различных вариантов ведения учета и использования налогового режима.

Библиографический список

1. *Землякова С.Н.* Особенности бухгалтерского учета основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2020. № 4-2(38). С. 73–78.

2. *Мансурова М.Г., Микаилова Х.Х., Магомедов Р.Ф.* Учет основных средств по новому ФСБУ // Экономика и социум. 2022. № 3-2(94). С. 682–685.

3. *Поленова С.Н.* Некоторые новации в бухгалтерском учете основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Аудитор. 2023. Т. 9, № 7. С. 37–41.

Д.С. Девятова, Н.В. Шарапова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Особенности бухгалтерского учета движения основных средств в сравнении с налоговым учетом

Статья посвящена вопросам учета движения основных средств предприятия. Цели исследования – выявление проблемных аспектов учета основных средств и рассмотрение насущных вопросов расхождения учета движения основных фондов в бухгалтерском и налоговом учете. Представлены результаты сравнительного анализа бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Ключевые слова: основные средства; бухгалтерский и налоговый учет; расхождения в учете; оценка; первоначальная стоимость; амортизация.

Как известно, почти ни одна из функционирующих организаций не обходится без содержания имущественного комплекса, основную долю которого составляют основные средства, представляющие собой

средства осуществления предпринимательской деятельности. Они могут достигать 99% активов предприятия, что говорит о прямой связи эффективности использования фондов с показателями эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Это обуславливает необходимость и важность учета основных средств на должном уровне. В целях обеспечения корректного учета основных фондов нужно непрерывно отслеживать их наличие и движение, фиксировать изменения состояния, что в свою очередь позволит эффективно проводить анализ преобразований, связанных с основными средствами, в структуре и динамике.

Выполнение указанных операций способно обеспечить достоверный учет. Однако отражение операций также требует соблюдения определенных правил, уместности, своевременности. Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации регулируется Федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 6/2020 «Учет основных средств» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Последний устанавливает требования к формированию информации о капитальных вложениях, определяет порядок формирования затрат, связанных с основными средствами, в частности, момент принятия объекта к учету и его первоначальную стоимость. ФСБУ 6/2020 устанавливает единые требования к признанию объекта основным средством, их классификацию и остальные обязательные положения, которыми необходимо руководствоваться при ведении учета основных средств.

Положения вышеуказанного приказа организации применяют с 2022 г., однако в бухгалтерской практике до сих пор остается множество связанных с его применением дискуссионных вопросов. Проблемы возникают при определении первоначальной стоимости, при исчислении амортизации, при оценке и изменении стоимости основных средств и т.п. В свою очередь, Налоговый Кодекс добавляет к этому перечню свои положения, которые по-разному могут пониматься на практике. Но и при исключении вышеописанных вопросов появляются проблемы образования разниц при учете основных средств, связанных с различием бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Таким образом, ошибки в учете основных средств могут возникнуть по множеству различных причин. Практическая значимость исследования обусловлена необходимостью расширения методологической базы и практики учета основных средств с целью возможной минимизации

рисков и ошибок в учете по причине неверного трактования нормативных документов и расхождений бухгалтерского и налогового учета.

В табл. 1 представлено сравнение некоторых аспектов бухгалтерского и налогового учета основных средств, которые становятся причиной возникновения разниц. По результатам сравнительной характеристики наблюдается множество факторов влияния на расхождения в системах учета, причем данный список не исчерпывающий. При появлении подобных различий в учетах возникают разницы, учет которых ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н и требует значительных трудозатрат. Наиболее часто учетные расхождения встречаются по причине различного срока полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, вследствие наличия в налоговом учете амортизационной премии, ввиду отличающихся дат начала и прекращения начисления амортизации. Реже основанием расхождений может быть стоимостной лимит принятия объекта ОС к бухучету отличный от налогового стоимостного лимита, составляющего 100 000 р. Во избежание расхождений организация может применять один и тот же метод начисления амортизации в НУ и БУ, приравнивать срок полезного использования ОС и дату начала/прекращения начисления амортизации в бухучете к налоговому, отказаться от переоценки основных средств и т.п.¹

Существуют и иные случаи различий в системах учета при движении основных средств, которые избежать сложнее. Например, при наличии ОС, находящихся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев (кроме случаев продолжения использования такого имущества в деятельности, приносящей доход), а также переведенных на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев налоговый учет исключает такие ОС из состава амортизируемого имущества с прекращением начисления амортизации с начала месяца, следующего за месяцем начала модернизации/консервации объекта (п. 3 ст. 256, п. 2 ст. 322 НК РФ). При этом бухгалтерский учет предполагает начисление амортизации по законсервированным ОС в стандартном режиме (п. 30 ФСБУ 6/2020). Следует также помнить, что расходы по улучшению состояния объекта ОС являются капитализируемыми и увеличивают его первоначальную стоимость и в бухгалтерском, и в налоговом

¹ Тюленева А.В. Сближение бухгалтерского и налогового учета основных средств при применении ФСБУ 6/2020 // Учет, анализ, аудит и статистика: вызовы и стратегии в условиях новой реальности: материалы Междунар. науч.-практ. студ. конф. (Ростов-на-Дону, 19 декабря 2022 г.). Ростов н/Д: РГЭУ, 2023. С. 228–231.

Таблица 1

Сравнение положений учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете

Причина	Бухгалтерский учет (согласно ФСБУ 6/2020)	Налоговый учет (в соответствии с НК РФ)
Формирование первоначальной стоимости	Включаются все затраты, связанные с приобретением ОС и доведением его до пригодного состояния (п. 12)	Учитываются затраты согласно п. 1 ст. 257 (не все затраты из бухучета, например расходы по кредиту на инвестиционный актив)
Определение срока полезного использования	На основе ожидаемых условий эксплуатации, физического и морального износа (п. 9) и выгод	Исходя из амортизационной группы ОС (ст. 258) с учетом классификации ¹
Способ начисления амортизации	Линейный / уменьшаемого остатка / пропорционально выработке (п. 35, 36)	Линейный (к определенным объектам ОС обязательен) / нелинейный (п. 1 ст. 259)
Начало начисления амортизации	По решению организации, закрепленному в учетной политике (п. 33)	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию (п. 4 ст. 259)
Амортизационная премия	Единовременное списание первоначальной стоимости ОС / ее части в расходы не предусмотрено	В размере от 10 до 30% исходя из амортизационной группы (п. 9 ст. 258, п. 3 ст. 272)
Переоценка ОС	На выбор организации (п. 13)	Не учитывается
Ликвидационная стоимость	Предусмотрена (п. 30), не амортизируется	Нет понятия ликвидационной стоимости
Убыток от продажи ОС	Признается одновременно на дату списания	Признается равными долями в течение оставшегося СПИ (п. 3 ст. 268)
Безвозмездное получение ОС, включение стоимости в состав доходов	Включается в состав доходов по мере начисления амортизации (п. 7, 10.3 ПБУ 9/99)	Стоимость ОС, полученных от трех лиц (не учредителей), учредителей с долей в капитале <50% включается в момент его получения (п. 8 ст. 250, п. 4 ст. 271, п. 1 ст. 273), иначе не включается

¹ Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 18 ноября 2022 г.) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Окончание табл. 1

Причина	Бухгалтерский учет (согласно ФСБУ 6/2020)	Налоговый учет (в соответствии с НК РФ)
Безвозмездная передача ОС	Стоимость учитывается в составе расходов	Остаточная стоимость не учитывается в составе расходов (п. 16 ст. 270)
Переданное в безвозмездное пользование ОС	Амортизация не приостанавливается	Прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи (п. 3 ст. 256, п. 2 ст. 322)
Ремонт ОС, срок – от 12 месяцев	Начисление амортизации приостанавливается	Амортизация не прекращает начисление
Модернизация (реконструкция) ОС без пересмотра СПИ	Норма амортизации увеличивается пропорционально увеличению первоначальной стоимости ОС	Годовая норма амортизации по завершении работ не пересматривается (п. 2 ст. 257, п. 2 ст. 259)
Объекты непроизводственного назначения	Признаются в составе амортизируемого имущества	Не признаются в составе амортизируемого имущества (п. 1 ст. 256)
Коэффициенты амортизации	Коэффициенты не предусмотрены	Могут применяться понижающие / повышающие коэффициенты (ст. 259.3)
Неотделимые улучшения, полученные арендодателем	Включаются в состав доходов по мере начисления амортизации (п.7, п. 10.3 ПБУ 9/99)	Не включаются в состав доходов (подп. 32 п. 1 ст. 251), амортизация не начисляется (п. 1 ст. 257, п. 8 ст. 250, подп. 32 п. 1 ст. 251)

Составлено по: *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)* от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 22 апреля 2024 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 мая 2024 г.); *приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н* (ред. от 30 мая 2022 г.) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 „Основные средства“ и ФСБУ 26/2020 „Капитальные вложения“»; *приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н* (ред. от 27 ноября 2020 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Доходы организации“ ПБУ 9/99».

учете. Важно, что в налоговом учете подобно бухгалтерскому можно увеличить срок использования объекта, но только в пределах сроков по амортизационной группе, в которой ранее состояло ОС. Расходы на осуществление консервации, содержание и охрану объекта ОС в бухгалтерском учете включаются в состав прочих расходов (п. 11, 16 ПБУ 10/99) с отражением на соответствующих счетах. А налоговый учет включает такие расходы в состав внереализационных (пп. 9 п. 1 ст. 265 НК РФ). В соответствии с ПБУ 18/02 по данным операциям возникает временная разница и признается отложенный налоговый актив.

Например, организация в апреле 2021 г. приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств. В январе 2023 г. ОС был переведен на консервацию, а расконсервирован только в августе 2023 г. (срок консервации свыше трех месяцев). Для наглядности влияния именно консервации оставим одинаковыми в бухгалтерском и в налоговом учете: первоначальную стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации – линейный. Характеристики ОС и расчеты амортизации представлены в табл. 2.

Таблица 2

Расчет амортизации законсервированного ОС

Показатель	Расчет	
	БУ	НУ
Первоначальная стоимость ОС на 1 мая 2021 г., р.	740 000	740 000
СПИ, мес.	61	61 (4 амортиз. группа)
Амортизация в месяцах, р.	12 131,15 (740 000 / 61)	12 131,15 (740 000 × 1 / 61)
Начисленная амортизация за период до консервации (с мая 2021 г. по январь 2023 г.), р.	254 754,15 (12 131,15 × 21)	254 754,15 (12 131,15 × 21)
Амортизация за период консервации (с февраля по август 2023 г.*), р.	84 918,05 (12 131,15 × 7)	–
Остаточная стоимость ОС на 1 сентября 2023 г.	400 327,8 (740 000 – 12 131,15 × × (21 + 7))	485 245,85 (740 000 – – 12 131,15 × 21)

Примечание. * С сентября 2023 г. амортизация начисляется в налоговом учете в стандартном порядке.

По итогам расчетов видно, что остаточная стоимость на начало сентября в налоговом учете больше, чем в бухгалтерском в силу большего начисления амортизации в бухгалтерском учете. Данное различие приводит к возникновению в учете вычитаемой временной разницы и соответствующего ей отложенного налогового актива, который в свою очередь означает отложенную возможность в будущем уменьшить исчисленный в налоговом учете налог на прибыль. Таким образом, учет основных средств, создающий множество причин расхождения в бухгалтерском и налоговом учете, существенно влияет на представление бухгалтерской отчетности.

А.А. Касаткина, Т.И. Буянова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Новый подход к отчетности коммерческого предприятия: концепция ESG-отчетности

В статье рассмотрены причины роста интереса к нефинансовым показателям, классификация элементов, составляющих ESG-отчетность, преимущества и возможности ESG-отчетности, а также трудности составления и проверки ее достоверности.

Ключевые слова: ESG-отчетность; нефинансовая отчетность; отчетность в области устойчивого развития; элементы ESG-отчетности.

Долгое время основным источником информации для анализа деятельности различных предприятий и прогнозирования их дальнейшего развития выступали данные о финансовом положении этих предприятий, их финансовые показатели. По ним внешние пользователи, например, инвесторы и покупатели, определяли экономическую устойчивость выбранной компании и изучали перспективы для ее дальнейшего роста. Но в последнее десятилетие большую значимость стали приобретать нефинансовые показатели деятельности организации, которые теперь анализируются наравне с финансовыми. Одними из причин, вызвавшим рост интереса к нефинансовым показателям, можно назвать рост внимания общества к экологическим проблемам, рост социальной ответственности организаций и их ориентированности на улучшение условий труда для своих сотрудников.

В связи с этим большую популярность набирает новый подход к ведению бизнеса, который имеет аббревиатуру ESG, и на основе которого

компании составляют дополнительные формы отчетности. Аббревиатуру ESG можно расшифровать как «природа, общество, управление». То есть в процессе своей деятельности организации должны проявлять внимательное отношение к окружающей среде, придерживаться социальной ответственности и осуществлять ответственное корпоративное управление [5].

ESG-отчетность (нефинансовая отчетность или отчетность в области устойчивого развития) – это информация, которая раскрывает деятельность предприятия в сферах экологической, социальной и экономической, а также в области корпоративного управления.

Основные элементы, составляющие ESG-отчетность, можно разделить на три группы. Первая группа – это экологические показатели компании. К ним можно отнести: способы использования природных ресурсов; способность к возобновлению энергии; уровень загрязнения окружающей среды; соблюдение норм законодательства в области экологии и природопользовании и т.д.

Ко второй группе относятся показатели социального характера, а именно: вопросы прав человека; условия и уровень безопасности труда; структура рабочей силы; наличие информационного контакта с сотрудниками; образование и развитие сотрудников; влияние на местные сообщества и другие.

Третья группа представляет собой показатели качества корпоративного управления. Она включает в себя: организацию управленческой деятельности; систему вознаграждения и премирования управленческого персонала; уровень прозрачности и понятности отчетной информации; независимость членов совета директоров; наличие коррупции и другое [2].

Раскрытие дополнительной информации в отчетности о компании в рамках системы ESG повышает осведомленность внешних пользователей об особенностях ее деятельности, об эффективности этой деятельности; позволяет лучше оценить возможный экономический рост компании в будущем и уровень управления ресурсами организации [1].

В целом составление нефинансовой отчетности может принести несколько положительных эффектов для организации. Во-первых, происходит повышение прозрачности информации о компании и рост доверия со стороны пользователей этой информации, например, потребителей, акционеров, инвесторов, поставщиков и т.д. Во-вторых, у компании появляется больше возможностей для выявления, контроля и устранения рисков, связанных с экологией, социальными и управленческими аспектами. Это, в свою очередь, позволяет снизить риски юридические,

операционные и репутационные. В-третьих, хорошие показатели нефинансовой отчетности позволяют привлечь больше инвестиций.

С другой стороны, не все компании на данный момент видят необходимость и понимают важность составления ESG-отчетности, поэтому они не публикуют такие данные. Кроме того, составление такой отчетности требует дополнительных затрат и сбора информации, а значит необходимо привлечение дополнительных ресурсов компании. Также можно выделить сложность проверки такой отчетности на ее достоверность. Для финансовой отчетности существуют конкретные стандарты составления, требования к содержанию и конкретные алгоритмы расчета показателей, которые могут быть проверены в ходе аудиторской проверки по определенным правилам. В нефинансовой отчетности могут быть представлены показатели, которые выражаются как в абсолютных значениях, так и в относительных. У каждой организации могут быть представлены разные показатели, посчитанные своим способом, что затрудняет их сравнение и проверку в ходе проведения аудита. При этом могут быть разработаны разные алгоритмы и правила изучения ESG-отчетности отдельными аудиторскими компаниями.

Несмотря на это видна тенденция к развитию ESG подхода и его закреплению на законодательном уровне. Например, в 2014 г. Европейский Союз принял Директиву о нефинансовой отчетности. В апреле 2021 г. британское правительство выпустило законопроект, согласно которому часть компаний, акции которых обращаются на местных биржах, обязаны опубликовать климатическую отчетность по стандартам TCFD за 2021 г., а часть – за 2022 г. Австралия принимает свой обязательный законопроект об отчетности по климату для крупных и средних компаний через сенат в конце августа 2024 г.

В России среди видов нефинансовой отчетности наибольшее распространение получили интегрированные отчеты и отчеты об устойчивом развитии. Интегрированная отчетность используется для обеспечения высокого качества корпоративной отчетности, связывая финансовую отчетность с раскрытием ESG-данных. Основой отчетности по устойчивому развитию является определение степени воздействия бизнеса на экономику, окружающую среду, регион и людей, а также формирование прозрачной информации в отношении выделенных существенных тем [4].

Для целей развития и популяризации ESG показателей в корпоративной отчетности, в 2023 г. в России Советом по международным стандартам устойчивого развития фонда Международных стандартов по финансовой отчетности были представлены первые общие стандарты

отчетности в области устойчивого развития, а именно IFRS S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации по устойчивому развитию» и IFRS S2 ««Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Эти стандарты вступили в силу с 1 января 2024 г. [3].

Подводя итог вышесказанного, можно отметить, что концепция ESG-отчетности коммерческого предприятия в настоящий момент времени имеет очень значительное развитие, как на уровне предприятий, так и на законодательном уровне разных стран. Составление отчетности дает внешним пользователям дополнительную информацию о компании. Для деятельности самой компании такая отчетность также приносит много различных плюсов.

Благодаря значительному положительному влиянию применение ESG-отчетности в функционировании предприятий будет продолжать развиваться и охватывать большее число субъектов. Перспективность развития обуславливается и тем, что все чаще организации начинают публиковать нефинансовую отчетность по собственной инициативе, для улучшения имиджа компании, а также тем, что в разных странах разрабатываются и принимаются больше законодательных актов в отношении нефинансовой отчетности и устойчивого развития предприятий.

Библиографический список

1. *Буянова Т.И., Кардашина М.С.* Отчет о деятельности в области устойчивого развития как вид публичной нефинансовой отчетности компании // Менеджмент и предпринимательство в парадигме устойчивого развития: материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 27 мая 2021 г.). Екатеринбург: УрГЭУ, 2021. С. 31–34.
2. *Власова Н.В., Власова Н.С., Гореликова А.С.* Роль ESG-отчетности в современном мире // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. № 3(47). С. 54–56.
3. *Лялькова Е.Е., Невечеря В.Л.* Значимость и раскрытие показателей ESG в корпоративной отчетности // Финансовые рынки и банки. 2024. № 1. С. 52–56.
4. *Санникова И.Н., Семиколонова М.Н.* Нефинансовая отчетность: практика формирования и мониторинга ESG-данных // Экономика. Профессия. Бизнес. 2024. № 1. С. 64–71.
5. *Устойчивое развитие и ESG: учебник / М.С. Санталова, С.А. Сергеева, И.П. Гладилина и др.; под науч. ред. М.С. Санталовой.* М.: Дашков и К°, 2024. 366 с.

Л.М. Мислимова, В.М. Шарапова
Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург

Адаптация бухгалтерского учета к новым условиям социально-экономических изменений в соответствии с информационными потребностями

Рассматривается сущность бухгалтерского учета, киберпространства, сетевого общества и учетной информации. Выделена особая значимость информационно-коммуникационных и цифровых технологий как перспективных для развития бухгалтерского учета; представлены направления его совершенствования: использование облачных и блокчейн-технологий, больших данных, интегрированной отчетности.

Ключевые слова: учетная система; цифровые технологии; интегрированная отчетность; информация.

По мере усложнения условий ведения бизнеса и усиления конкуренции детальная информация о деятельности субъекта хозяйствования, ее качестве и финансовом состоянии оказывает все более существенное влияние на устойчивое развитие организации. М.А. Апсите в своих научных работах пишет, что, «бухгалтерский учет играет решающую роль в [их] успехе» [2], поскольку наличие правильной и полной информации позволяет принимать более эффективные бизнес-решения, чему способствует система бухгалтерского учета. Сущностью бухгалтерского учета как научной дисциплины является постоянное совершенствование методологии группировки экономических явлений, а особенностью бухгалтерского учета как экономической функции является постоянное отражение экономических явлений и процессов.

Взаимопроникновение количественных и качественных элементов, различный порядок доминирования той или иной формы учета создают огромные трудности в оценке процесса его развития. Методологические концепции, стимулировавшие дальнейшее развитие бухгалтерского учета, не всегда находили отражение в бухгалтерском учете как экономической функции и наоборот – практические решения в области учета экономических событий не всегда в полной мере использовались теорией бухгалтерского учета. Поэтому цель данной статьи, направленная на разработку направлений совершенствования бухгалтерского учета, становится актуальной и приобретает все большую роль в экономической жизни и деятельности организаций.

Динамичное развитие технологий, особенно Интернета, облегчает общение благодаря возможности получать и передавать информацию

независимо от места и времени. Таким образом, изменилась не только повседневная жизнь людей, но и экономика, обе сферы сейчас переходят в киберпространство, где информация становится ключевым активом, позволяющим создать конкурентное преимущество. Следовательно, спрос на информацию постоянно растет, вынуждая бухгалтерский учет увеличивать объем сообщаемой информации. Технологии ИКТ также влияют на социальные изменения, определяя функционирование всех сфер человеческой жизни, в результате чего возникает новое общество, называемое сетевым, существование которого во многом зависит от способности получать информацию и превращать ее в знание. По мнению М.Д. Акатъевой, «бухгалтерский учет, как старейшая система учета, адаптировался к новым экономическим и социальным реалиям для удовлетворения растущих информационных потребностей заинтересованных сторон» [1]. Сетевое общество строится на основе взаимоотношений его членов, которые должны иметь что-то общее, чтобы идентифицировать себя друг с другом. Современное развитие технологий ИКТ влияет на социокультурные изменения. В результате постулируется возникновение нового общества, существующего в киберпространстве, называемого сетевым обществом. Социальное развитие специфично в силу своего последовательного характера. Каждый последующий этап является результатом появления технологических, организационных и институциональных инноваций, которые меняют функционирование человечества и способствуют отходу от старых правил в пользу новых.

Информация и знания стали символом современного этапа, а Интернет стал прорывным изобретением. Распространение Интернета повлияло на пристрастие человечества к технологиям, информации и знаниям, создав представление о новом типе человека, названном *homo informaticus*. Важность информации следует видеть в ее особенностях, к которым относятся: релятивность и динамика (в зависимости от условий и обстоятельств, сложившихся в данный период), флуктуация (она непостоянна, может исчезнуть с течением времени), неисчерпаемость и общедоступность. на основе знаний, оно может затем быть использовано для действия, результатом которого станет создание новой информации), неосязаемость (оно не имеет видимой формы) и уникальность (уникальность сообщения всегда зависит от субъективной оценки получателя). Указанные характеристики информации ставят ее в центр коммуникативного процесса, играющего ключевую роль в киберпространстве и сетевом обществе. В классической модели общения есть две стороны: отправитель и получатель сообщения, а также сообщение и средство этого сообщения. Таким образом, используя киберпро-

странство в качестве носителя, информацию можно отправлять быстрее и независимо от ее местоположения по всему миру, что подчеркивает ее роль в экономике. Ценность начинает создаваться на основе знаков как видимой формы сообщения и ее зависимости от материальных ресурсов уменьшаются.

Бухгалтерский учет сопровождал человека с самого начала, позволяя практически описать его активы. Тем не менее, дать ему одно общее определение сложно, что обусловлено множеством функций, которые он выполняет в экономической практике. В настоящее время, ввиду развития технологий, общества и экономики, ключевое значение приобретает информационная функция бухгалтерского учета, понимаемая как информационная система, которая идентифицирует, фиксирует и информирует заинтересованных лиц предприятия о происходящих на предприятии экономических событиях. Поэтому будущие перспективы бухгалтерского учета следует рассматривать в связи с киберпространством как новой формой общения с сетевым обществом.

В свете изложенных соображений развитие бухгалтерского учета можно понимать как процесс непрерывной эволюции, приводящий к адаптации этой информационно-управляющей системы к изменению рыночных отношений. Эволюция происходит постепенно, посредством медленных и длительных преобразований. Следовательно, процесс корректировки бухгалтерского учета является рациональным и соответствует практическим потребностям хозяйствующих субъектов в данный момент в прошлом. Однако возникает вопрос, является ли во времена быстрых социально-экономических изменений постепенная адаптация бухгалтерского учета к новым требованиям заинтересованных сторон достаточной и соответствующей их новым информационным потребностям. При поиске ответа уместно принять во внимание следующие условия:

- культурные: личные ожидания, стремления, мотивация, социальная иерархия, религия;
- политические: степень вмешательства в экономическую жизнь, социальные и правовые вопросы;
- технологические: инфраструктура связи, степень автоматизации деятельности, – экономические: организационно-правовая форма предприятий, источники средств на развитие, инфляция, положение бухгалтерской профессии и требования пользователей информации;
- тенденции: бихевиоризм, этика, междисциплинарность областей, социальное сознание.

Прошлое бухгалтерского учета тесно связано с развитием цивилизации, экономической реальностью и экономическими и информационными потребностями в данный период. Анализ исторических условий учета позволяет сделать выводы о допущенных ошибках, отсюда и мнение, что наука базируется на основах, вытекающих из прошлого опыта и убеждений, что видно и в ходе изменений учета. Следует ожидать, что киберпространство в условиях текущих социальных и технологических изменений станет еще одной вехой в развитии бухгалтерского учета.

До сих пор используемые в бухгалтерском учете новинки, такие как справедливая стоимость при оценке активов, поддерживали представление финансовых данных. Как следствие, это способствовало развитию креативного бухгалтерского учета и привело к мошенничеству, приведшему к громким банкротствам, манипулированию рейтингами, а затем к финансовому кризису и снижению доверия к бухгалтерскому учету и информации, опубликованной в финансовой отчетности.

Большой объем раскрытия информации требует новых решений в бухгалтерском учете, поэтому все чаще используются ИТ-инструменты, такие как [3; 6; 9]:

- большие данные: большие и переменные наборы цифровых данных, собранных в ИТ-системах и доступных через телеинформационные сети. Они позволяют увеличить потенциал создания знаний благодаря неограниченному доступу к информации и опыту других, использующих базы данных;

- хранилища данных, тип баз данных, характеризующийся централизацией и организацией по точно определенной задаче, длительным временным горизонтом, использованием в соответствии с собственными предпочтениями, интеграцией с существующим оборудованием и программным обеспечением, позволяющим анализировать и обрабатывать информацию напрямую, без участия третьих лиц;

- облачные вычисления – инструмент, доступный в любое время по запросу пользователя, с широким доступом к сети и содержащимся в ней ресурсам, гибкий к потребностям пользователя в информационных ресурсах в любом количестве, позволяющий снизить собственные затраты на ИТ-системы;

- блокчейн, определяемый как децентрализованная и распределенная база данных, работающая в интернете на основе одноранговой (P2P) архитектуры, обеспечивающая прямой контакт и сотрудничество в сети без необходимости использования посредника или администратора, что позволяет автоматизировать отчетность и деятельность по расчету транзакций [5; 6].

Нефинансовая информация также может раскрываться с использованием интегрированной отчетности, то есть отчетов, объединяющих финансовую и нефинансовую информацию, охватывающих экономические, экологические и социальные вопросы [4; 7; 8]. Это позволяет закрыть информационный разрыв с заинтересованными сторонами путем удовлетворения их индивидуальных потребностей. Помимо широкого спектра раскрытий, информация представляется как ретроспективно, так и перспективно, что позволяет генерировать добавленную стоимость. В отчете также показаны связи и отношения между принадлежащими ресурсами и формирующими различные капиталы.

Киберпространство поддерживает интегрированную отчетность, в том числе: предоставляя инструменты, необходимые для подготовки, представления и интерпретации отчетов. Примером может служить стандарт XBRL (Extensible Business Reporting Language), который позволяет интерактивно описывать информацию и устанавливать коммуникационные связи между организацией и заинтересованными сторонами. К преимуществам оцифровки интегрированных отчетов относятся: автоматизация процессов, стандартизация сообщения, единый, понятный язык, гибкость с точки зрения требований и универсальность системы. Однако наибольшую озабоченность вызывает защита цифровых данных из-за риска их удаления или кражи компьютерными хакерами. Другая проблема – определение качественных характеристик, необходимых для обеспечения полной полезности отчетов.

Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод, что прогрессирующие процессы развития информационных технологий и доступности киберпространства меняют мир, в том числе бухгалтерский учет, особенно затрагивая информационную функцию. Следовательно, киберпространство определяет не только развитие общества, но и меняет бухгалтерский учет за счет автоматизации учетных процессов и использования новых ИТ-инструментов.

Библиографический список

1. *Акатьева М.Д.* Информационно-коммуникационная концепция теории бухгалтерского учета: монография. М.: ИНФРА-М, 2020. 162 с.
2. *Апсите М.А.* Совершенствование бухгалтерского учета малых предприятий // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2023. № 4. С. 223–225.
3. *Колесникова Е.В., Кваско М.А.* Современные тенденции развития бухгалтерского учета // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 90-5. С. 81–83.

4. *Кремлева В.В., Курбанова У.А., Дудина О.И., Шарапов Ю.В.* ESG-трансформация и стоимость бизнеса компании // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 7-2. С. 297–302.

5. *Марданов Я.Р., Дудина О.И., Кремлева В.В.* Применение блокчейн-технологии в бухгалтерском учете и аудите // Научное обозрение. Экономические науки. 2024. № 2. С. 5–12.

6. *Скакун О.О., Тюрина Д.А., Глазунова Е.З.* Совершенствование бухгалтерского учета с применением цифровых технологий // Журнал прикладных исследований. 2022. № 8. С. 300–303.

7. *Цифровые технологии как инновационный драйвер развития сельского хозяйства / Е.В. Стовба, Р.Б. Габдулхаков, А.В. Стовба и др.* // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 8-3. С. 448–455.

8. *Шарапова Н.В., Шарапова В.М., Зова В.А.* Современный цифровой инструментарий в практике инновационного финансового аудита // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 3(64). С. 173–177.

9. *Blockchain and the future of accountancy* // ICAEW. 2017. 27 Apr. URL: <https://www.icaew.com/technical/technology/blockchain-and-cryptoassets/blockchain-articles/blockchain-and-the-accounting-perspective>.

Н.С. Мокина

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Порядок расчета и налогообложения заработной платы за первую половину месяца

Рассмотрена специфика расчета заработной платы за первую половину месяца с учетом требований законодательства. Налогообложение таких выплат имеет свои особенности, на которых акцентирует внимание автор статьи.

Ключевые слова: заработная плата; трудовое законодательство; НДФЛ.

Вопросы соблюдения трудового законодательства являются актуальными вне зависимости от макро- и микроэкономических факторов, геополитической обстановки, видов деятельности хозяйствующих субъектов и иных факторов хозяйствования.

Одной из задач трудового законодательства является защита прав и интересов наемных работников, которые в силу своей подчиненности являются более слабой стороной трудовых отношений. С другой стороны, работодатель как главенствующая сторона должен грамотно сохранять баланс между соблюдением требований трудового законодательства и интересами бизнеса.

Как следует из норм Трудового кодекса РФ, заработная плата должна выплачиваться работнику не реже, чем два раза в месяц (можно и чаще).

При этом заработную плату за первую половину месяца традиционно принято называть «авансом», хотя данный термин не закреплен в нормативных актах.

В современных условиях хозяйствования размер и порядок выплаты «аванса» во многих (особенной малых) предприятиях по-прежнему остается на усмотрение руководителя такого предприятия.

Роструд поясняет, что работодателем при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу)¹. Тот же тезис позже был подтвержден Минтрудом².

Исходя из вышесказанного нельзя устанавливать сотруднику «аванс» в размере фиксированной суммы или процента от оклада, так как с большей долей вероятности данная величина будет отличаться от фактически заработанной оплаты труда в первой половине месяца. На практике некоторые руководители рассматривают выплату «аванса» как «предоплату», т.е. предварительную оплату за еще не проделанную работу, поэтому стремятся ее снизить. А это нарушает права работника и требования законодательства.

Кроме этого, нельзя выплачивать работнику зарплату авансом вперед за несколько месяцев, поскольку выплата заработной платы работнику за не отработанный им период действующим законодательством не предусмотрена³.

Итак, заработная плата за первую половину месяца должна рассчитываться на основании табелей учета рабочего времени и фактической выработки для работников-сдельщиков. При этом в расчет включаются только те выплаты, которые не зависят от месячных норм выработки, результатов работы за месяц, например:

- оплата за отработанное время и выполненную работу;
- надбавка за работу в ночное время;
- надбавки, регулируемые районными условиями труда;
- оплата по среднему (за время командировки, донорских дней, прохождения диспансеризации, выполнения гос. обязанностей и пр.);
- надбавка за стаж работы;
- надбавка за совмещение должностей;
- надбавка за проф. мастерство и др.

¹ Письмо Роструда от 8 сентября 2006 г. № 1557-6.

² Письмо Минтруда от 10 августа 2017 г. №14-1/В-725.

³ Письмо Роструда от 30 июня 2022 г. № ПГ/16063-6-1.

Такие выплаты, как премии, выплаты по КТУ, надбавки за выполнение плана, надбавка за сверхурочную работу, социальные выплаты, материальная помощь, надбавка за работу выходными и праздничными днями и тому подобные выплаты учитываются при расчете заработной платы за вторую половину месяца.

Конкретные сроки выплаты «аванса» устанавливаются каждой организацией либо в трудовых договорах, либо в коллективном договоре, что предпочтительнее, так как в случае необходимости легче произвести какие-либо изменения. Единственное требование ТК – между выплатами зарплаты должен быть интервал не менее половины месяца.

Роструд не рекомендует ставить дату аванса в конце месяца, потому что новым сотрудникам, которые устроились на работу в первых числах, придется отработать почти целый месяц до получения аванса.

Поэтому самые актуальные сроки для выплаты аванса – от 15-го до 25-го числа месяца. Установление работодателем (в том числе на основании заявления работника) не предусмотренных Трудовым кодексом сроков выплаты заработной платы не допускается¹.

Если день выплаты аванса выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то аванс следует выплачивать в предшествующий рабочий день. Нередко нарушение сроков выплаты связано с вопросами технического характера, такими как:

- неверными настройками или сбоями в бухгалтерской программе, связанными, например, с переводом сотрудника в другое подразделение организации или увольнением с внутреннего совместительства;
- невозможностью перечисления денежных средств работнику, так как банковская карта сотрудника заблокирована или закончился срок ее действия.

Данные проблемы решаемы, однако в случае проверки со стороны контролирующих органов может быть зафиксировано нарушение, выписан штраф. В соответствии с подп. 1 п 1 ст. 223 НК РФ датой получения дохода является дата его выплаты физическому лицу. Следовательно, при выплате работникам зарплаты за первую половину месяца (аванса), работодатель должен исчислить и удержать НДФЛ с этих выплат, а также перечислить его в бюджет.

Как мы рассмотрели выше, заработная плата за первую половину месяца является самостоятельной выплатой, а значит работодатель вправе уменьшить этот доход на вычеты по НДФЛ (стандартные вычеты, имущественные, социальные или инвестиционные вычеты по уведомлению из ИФНС). Это следует из разъяснений ФНС РФ о том, что

¹ Письмо Роструда от 30 мая 2012 г. № ПГ/4067-6-1.

работодатель применяет вычеты к первому доходу работника, выплачиваемому за месяц¹.

Если часть вычета при этом остается не использованной, его остаток можно учесть при расчете НДФЛ с суммы заработной платы за вторую половину месяца. В данной ситуации есть один нюанс: если по итогам месяца доход работника превысит лимит, установленный НК РФ для предоставления стандартных и социальных вычетов, то сумму НДФЛ в целом за отработанный месяц придется пересчитать без учета данных вычетов².

Обращаем ваше внимание, что применение налоговых вычетов по НДФЛ к заработной плате за первую половину месяца является правом, а не обязанностью.

В налоговом законодательстве нет запрета на согласование с работником порядка получения вычетов, как и нет, например, требования делить вычет пропорционально доходам работника за первую и вторую половину месяца³. Однако с точки зрения требования рациональности на практике логичнее использовать единые подходы к предоставлению вычетов работникам в той или иной организации, а не согласовывать с каждым работником свой порядок применения вычетов.

Сроки перечисления НДФЛ, в том числе и с заработной платы за первую половину месяца, установлены НК РФ:

– если НДФЛ удержан с дохода в период с 1-го по 22-е число текущего месяца, то перечислить его в бюджет нужно до 28-го числа того же месяца;

– если НДФЛ удержан с дохода после 23-го числа текущего месяца, то перечислить его в бюджет нужно до 5-го числа нового месяца;

– по НДФЛ, удержанному с дохода, выплаченного с 23-го по 31-е декабря, перечисление в бюджет нужно произвести до последнего рабочего дня года.

Подводя итоги следует отметить, что порядок расчета заработной платы за первую половину месяца достаточно четко регламентирован. Начиная с 2023 г. выплаты по заработной плате за первую половину месяца стали облагаться НДФЛ. При этом страховые взносы по-прежнему отдельно с «аванса» не рассчитываются, а начисляются от суммы заработной платы в целом за месяц.

¹ Письмо ФНС РФ от 9 ноября 2022 г. № БС-4-11/15099@.

² Письмо Минфина РФ от 9 февраля 2023 г. № 03-04-06/10700.

³ Русских С.А. Особенности учета расчетов с бюджетом по НДФЛ в условиях введения единого налогового счета в Российской Федерации // Научные труды студентов Ижевской ГСХА: сб. ст. Ижевск: УдГАУ, 2023. Т. 1(16). С. 861–866.

Учет и анализ финансовых результатов организации

Рассмотрены особенности анализа финансовых результатов деятельности акционерных обществ, включая ключевые показатели, методы и специфику влияния корпоративного управления и рыночных условий. Анализ помогает оценить эффективность бизнеса, выявить риски и возможности, а также выработать стратегии для максимизации прибыли. Понимание методик анализа и их умелое применение необходимы для успешного функционирования акционерных обществ.

Ключевые слова: акционерные общества; финансовые результаты; анализ; выручка; рентабельность; корпоративное управление; финансовые показатели.

Финансовый результат – это комплексное понятие, отражающее главную цель каждой коммерческой организации: получение прибыли. Также принято считать, что финансовый результат представляет из себя разность между доходами и расходами [4, с. 111].

По мнению разных авторов, его определение является завершающей стадией учетного процесса, которая состоит в сопоставлении результатов как от обычной деятельности организации, так и от прочей деятельности. Их суммирование определяет конечный финансовый результат всей деятельности организации [1, с. 448]. Далее, раскроем понятие акционерного общества. Оно представляет из себя то общество, чей уставный капитал является поделенным на разного рода акции, а участники этого общества являются владельцами этих акций. Акционерное общество обладает важной целью, которой является получение прибыли, которая является делимой между участниками этого общества, акционерами. Для формирования конечного итогового результата деятельности организации проводят анализ финансовых результатов, выявляющий преимущества компании и его слабости. После того, как предприятие провело анализ финансовых результатов, необходимо сформировать пути решения всех возникших проблем, чтобы в далеком будущем предприятие не столкнулось с очень серьезными проблемами и не потерпело фиаско.

Анализ финансовых результатов в акционерных обществах преследует несколько ключевых целей: оценка прибыльности: анализ продаж, валовой и операционной прибыли помогает понять, насколько эффективно общество управляет своими ресурсами; выявление рисков: данный анализ способствует выявлению факторов, способствующих или

препятствующих росту компании; выработка стратегий: на основе полученных данных можно разрабатывать рекомендации по улучшению финансовых показателей; принятие управленческих решений: данные анализа помогают менеджменту формировать бюджет, инвестировать в новые проекты и оптимизировать текущую деятельность.

В табл. 1 указаны основные показатели для анализа финансовых результатов [2, с. 146–147].

Т а б л и ц а 1

**Основные показатели,
используемые для анализа финансовых результатов**

Показатель	Описание
Выручка	Общая сумма средств, полученная от продаж товаров и услуг
Валовая прибыль	Выручка минус себестоимость проданных товаров, отражающая добавленную стоимость
Чистая прибыль	Прибыль после всех расходов и налогов, представляющая интерес для акционеров

Выручка является одним из самых ключевых показателей, отражающих финансовые результаты акционерного общества. Этот показатель выявляет тот объем средств, который был получен путем реализации продукции, а также и услуг. Большой размер выручки говорит нам о том, что финансовое состояние компании находится в лучшем состоянии и занимает первые строчки на рынке [3, с. 137].

Валовая прибыль определяется путем вычета из выручки себестоимости и оценивает эффективность денежных средств на производство продукции и реализацию услуг. Операционной прибылью признается та прибыль, которую предприятие получает от основной деятельности. Под чистой прибылью стоит понимать тот показатель деятельности компании, который учитывает все доходы и расходы предприятия, и, считается важным источником дивидендов. Можно сделать вывод, что проведение анализа показателей финансовых результатов является важным аспектом для получения полного представления о финансовом состоянии предприятия. Выручка и валовая прибыль помогают оценить общую эффективность бизнеса, в то время как операционная и чистая прибыль дают более точное представление о финансовой устойчивости.

Факторный анализ прибыли составляет основу экономического развития организации, так как рост прибыли хозяйствующего субъекта образует финансовую основу для его самофинансирования. Кроме того,

рост прибыли хозяйствующего субъекта образует финансовую основу для расширенного воспроизводства [6, с. 17; 7, с. 139].

Ниже приведена схема факторов, влияющих на величину прибыли. Схема представлена в виде рисунка.

Каждый метод анализа финансовых результатов имеет свои преимущества и позволяет детально изучить разные аспекты деятельности акционерного общества (табл. 2) [5, с. 18]. Горизонтальный анализ и вертикальный анализ позволяют определить динамику, структуру развития предприятия. Сравнительный же анализ позволяет выявить преимущества и недостатки в развитии компании.

Две основные особенности анализа, которые позволяют выявить ключевые аспекты развития предприятия: во-первых, оперативное управление позволяет сформировать доверительное отношение инвесторов к компании и обеспечивает стабильное финансовое положение; во-вторых, соблюдение законодательных норм обеспечивает достоверность и открытость финансовой информации компании.



Факторы, влияющие на формирование прибыли предприятия

Методы анализа финансовых результатов

Метод анализа	Описание
Горизонтальный	Сравнение финансовых результатов за разные периоды; позволяет увидеть динамику изменений
Вертикальный	Оценка структуры финансовых отчетов; представление каждого показателя как процента от общего итога
Сравнительный	Оценка финансовых результатов в контексте отрасли или конкурентов

В заключение отметим, что предприятие, осуществляющее анализ финансовых результатов обеспечивает себе эффективное и устойчивое развитие на долгосрочную перспективу, а использование разных методов анализа позволяет в достижении высоких результативных показателей деятельности предприятия.

Библиографический список

1. *Воронченко Т.В.* Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2025. 727 с.
2. *Голубева Т.М.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2025. 269 с.
3. *Губина О.В., Губин В.Е.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2024. 335 с.
4. *Дудина О.И., Давлетгулова В.Д.* Отличие бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 1-1 (107). С. 111–115.
5. *Погорелова М.Я.* Экономический анализ: теория и практика: учеб. пособие. М.: РИОР; ИНФРА-М, 2025. 286 с.
6. *Савицкая Г.В.* Экономический анализ: учебник. 15-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2025. 587 с.
7. *Экономический анализ в управлении деятельностью коммерческих организаций региона / Г.А. Агарков, И.С. Антонова, М.С. Андрияшина и др.* Екатеринбург: УрФУ, 2020. 196 с.

И.М. Перминова
Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург

Е.Б. Солопова
Екатеринбургский торгово-экономический техникум,
г. Екатеринбург

Актуальные вопросы бухгалтерского учета: учетно-аналитическое обеспечение расчетных операций

Статья посвящена рассмотрению нововведений по учету расчетных операций в практике учетно-аналитической работы. Нововведения, вступившие в силу с 1 сентября 2025 г., существенно расширяют перечень обязательных реквизитов в части безналичных и онлайн-платежей, что обусловлено необходимостью детализации информации о расчетных операциях для целей налогового контроля.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; расчетные операции; кассовая дисциплина; ККТ; контрольно-кассовая техника.

Учетно-аналитическое обеспечение кассовой дисциплины в современных условиях хозяйствования трансформируется в цифровой формат, при этом возникает необходимость исследования вопросов нововведений в этот процесс. В отношении дефиниции «учетно-аналитическое обеспечение кассовой дисциплины» в экономической науке нет четкой однозначной позиции. Сама трактовка понятия «учетно-аналитическое обеспечение» определяется как «обеспечивающая подсистема, которая представляет собой функциональный, комплексный, интегрированный механизм, состоящий из компонентов, способствующих достоверному обеспечению процесса целенаправленного сбора, регистрации, обработки, группировки, систематизации и анализа различной информации...» [1, с. 18].

В нашей статье говорится об учетно-аналитическом обеспечении расчетных операций. Актуальность заявленной темы определяется новым законодательным регламентом, что продиктовано приказом ФНС России от 26 марта 2025 г. № ЕД-7-20/236@, который вводит в практику учетно-аналитического обеспечения расчетных операций значительные изменения в части требований к оформлению кассовых чеков. Это направленно на повышение прозрачности и стандартизации фискальных документов, подтверждающих расчетные операции¹. В практике учетно-аналитического обеспечения организация расчетных операций

¹ Приказ ФНС России от 26 марта 2025 г. № ЕД-7-20/236@ «О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 14 сентября 2020 г. № ЕД-7-20/662@» (зарегистрировано в Минюсте России 2 июня 2025 г. № 82489).

должно соответствовать законодательным нормам, что определяется как кассовая дисциплина. Следует сказать, что кассовая дисциплина – это не просто формальность, это основа финансового здоровья бизнеса. В настоящее время, усиливается контроль со стороны государства за расчетными операциями при этом, цифровые технологии проникают во все процессы учетно-аналитического обеспечения. Само понятие «кассовая дисциплина» подразумевает: свод правил и порядок ведения тех или иных расчетных операций или действий, как наличных, так и безналичных расчетов [2]; организацию расчетных операций [3].

Общие правила учетно-аналитического обеспечения расчетных операций разработаны Центробанком РФ, что регламентировано: указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У (в ред. от 9 января 2024 г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (зарегистрировано в Минюсте России 23 мая 2014 г. № 32404) и указанием Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У (ред. от 13 июня 2024 г.) «О правилах наличных расчетов» (зарегистрировано в Минюсте России 7 апреля 2020 г. № 57999).

Экономические субъекты с доходом свыше 60 млн р. с 1 января 2025 г. стали плательщиками НДС. Поэтому такие экономические субъекты обязаны выделять в кассовых чеках ставку НДС и сумму налога по каждому виду реализованных товаров (работ, услуг). Такая законодательная норма определена абз. 10 п. 1 ст. 4.7 Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». При этом, обращаем внимание, что никаких преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства использующих пониженные ставки НДС нет. Согласно п. 9 ст. 164 НК РФ, выбрав пониженные ставки НДС субъекты малого и среднего предпринимательства обязаны применять (5% или 7%) в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов подряд (т.е. 12 кварталов), начиная с первого налогового периода, за который представлена НДС-декларация, где отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке. Таким образом, с 1 января 2025 г. субъекты малого и среднего предпринимательства могли прописать в учетной политике вариант уплаты НДС по стандартным ставкам 20% и 10%, с возможностью вычета входного НДС, или в течение трех лет использовать пониженные ставки 5% и 7%, но без права вычета входного налога (применение ставки 5% возможно при

годовом доходе до 250 млн р., а 7% – когда доход составит от 250 млн до 450 млн р.).

Согласно п. 3 ст. 1.2 Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ в ред. подп. «б» п. 2 ст. 1 Закона от 8 августа 2024 г. № 274-ФЗ «использование ККТ является обязанностью для всех юридических лиц, работающих с наличными и безналичными денежными средствами при расчетах за реализованные товары, работы и услуги, включая продажу лотерейных билетов и проведение азартных игр. Пользователь обязан генерировать чек с QR-кодом после каждого платежа. При оформлении произведенных расчетов используется кассовый аппарат, размещенный непосредственно в месте расчета»¹. Таким образом, применение ККТ является обязательным для экономических субъектов, при этом возникает необходимость соблюдения ряда новых требований (см. таблицу).

Основные нововведения по кассовой дисциплине

Пункты нововведений	Описание положений
<i>Новые лимиты по кассе</i>	
Малый бизнес	Лимит увеличен с 3 до 5 млн р.
Микробизнес	Лимит остается 1 млн р.
Крупные компании	Лимит рассчитывают по формуле: (Поступления / Расчетный период) × 1,5
<i>Правила инкассации денежной наличности</i>	
Инкассация денежной наличности	GPS-трекеры в сумках с деньгами
	Видеонаблюдение при передаче наличных
	Электронная подпись при передаче денежных средств
<i>Полная цифровизация кассы (часть государственной системы)</i>	
Бумажные чеки	Только в случае сбоя работы (отсутствие электроэнергии)
Автоматическая отправка данных	ФНС, ЕГАИС (для алкоголя) и система маркировки
<i>Документооборот по кассовой дисциплине – цифровой</i>	
Первичные документы	Бумажные документы ПКО (приходный кассовый ордер) и РКО (расходный кассовый ордер) – только электронные документы с усиленной подписью
	Кассовая книга – в облачном сервисе, одобренном ФНС
	Срок хранения документов увеличен до 5 лет вместо 4 лет
	Новые требования к архивации и защите данных

¹ Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (посл. ред.).

Пункты нововведений	Описание положений
<i>Активизация контроля кассовой дисциплины</i>	
ФНС внедряет мониторинг	Ежедневная автоматическая проверка всех операций
	Мгновенная блокировка ККТ при выявлении нарушений
	Перекрестная проверка данных с банковскими операциями, таможенными декларациями и с данными систем маркировки

Составлено по: *Исследование положений ФЗ от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (посл. ред.)*.

Резюмируя все вышеизложенное, сделаем следующие выводы: во-первых, имеют право не использовать в работе ККТ юридические и физические лица, которые используют специальный налоговый режим, такой как: единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и продают товары в розницу на ярмарках, выставках, а также ИП на ПСН, если продают товары на выставках и ярмарках, также ИП, оказывающие физкультурно-образовательные услуги и ИП, принимающие у населения вторичные ресурсы; во-вторых, установлены новые сроки регистрации ККТ 5 рабочих дней вместо 10; в-третьих, перерегистрация при замене фискального накопителя теперь проводится в случае передачи отчета об изменении параметров ККТ; в-четвертых, снятие с учета ККТ проводится в одностороннем порядке при непредставлении ФНС отчетов по ККТ; в-пятых, передача покупателю кассового чека в электронном формате и с помощью приложения «Мои чеки»; в-шестых, регистрация и перерегистрация ККТ с 21 сентября 2025 г. подача заявления выполняться на портале «Госуслуги», с помощью оператор фискальных данных (ОФД) или через производителя ККТ.

Библиографический список

1. *Мустафина О.В.* Развитие учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. Екатеринбург, 2021. 255 с.

2. *Новгородцева М.Е., Новиков Ю.И., Садыков Р.М.* Ревизия контрольно-кассовой дисциплины // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2018. № 4 (15). URL: <https://e-journal.omgau.ru/images/issues/2018/4/00627.pdf>.

3. *Потапова И.И., Богомолова Л.Ю., Калашишникова Д.В.* Основы учета кассовой дисциплины на предприятии // Современная экономика: актуальные вопросы теории и практики: сб. ст. VI Междунар. науч.-практ. конф. (Пенза, 30 ноября 2023 г.). Пенза: Наука и просвещение, 2023. С. 47–52.

А.С. Рыбакина, А.Ю. Попов
*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Особенности учета материалов, полученных при разборке и демонтаже основных средств и объектов капитальных вложений

Рассматриваются особенности учета материалов, полученных при разборке и демонтаже основных средств и объектов капитальных вложений. Представлен краткий обзор процессов разборки и демонтажа объектов основных средств, приводящих к образованию вторичных ресурсов, которые могут быть использованы повторно либо уже реализованы. Авторы статьи фокусируются на законодательных и нормативных требованиях по учету материалов, полученных при разборке и ликвидации основных средств и объектов капитальных вложений.

Ключевые слова: материалы; основные средства; капитальные вложения; выбытие; ликвидация; вторичные материалы.

Процесс ликвидации (демонтажа) основных средств или объектов капитальных вложений может сопровождаться образованием материалов, пригодных для дальнейшего использования. Для корректного отражения в учете потенциальных материальных ценностей, подлежащих использованию, необходимо понимать специфику их оценки и отражения в отчетности, согласно нормативно правовым актам по бухгалтерскому учету. Потеря или ухудшение технических характеристик основного средства (далее – ОС) в процессе эксплуатации является обычным явлением, что может привести к необходимости его ликвидации.

По указанию руководителя создается ликвидационная комиссия, которая оценивает состояние ОС и принимает решение о его дальнейшей судьбе. Если решено ликвидировать, составляется заключение с указанием причин. Затем руководитель подписывает приказ о прекращении эксплуатации и ликвидации ОС, что служит основанием для списания его первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

Главный бухгалтер компании составляет акт о списании объекта, который утверждается руководителем. В акте указываются: принятие объекта на баланс, даты производства и ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, покупная стоимость, начисленная амортизация, причины выбытия и техническое состояние. Акт может быть оформлен по формам ОС-4, ОС-4а, ОС-4б или в произвольной форме. После этого бухгалтер вносит отметку о выбытии в инвентарные карточки по формам ОС-6, ОС-6а, ОС-6б¹.

¹ *Документальное оформление списания основных средств // Налог-Налог.ру. URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/dokumentalnoe_oformlenie_spisaniya_osnovnyh_sredstv-23/ (дата обращения: 25.02.2025).*

Основные средства списывается в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономических выгод. Бухгалтерский учет списания данных объектов представлен в таблице.

Учет списания основных средств

Содержание операции	Дт	Кт
Списание первоначальной стоимости	01.ВОС	01
Списание начисленной амортизации	02	01.ВОС
Прочие расходы по ликвидации (демонтажу)	91.2	10, 70, 69 и т.д.

Демонтаж объекта является одним из способов ликвидации основных средств и может выполняться как самостоятельно, так и с привлечением сторонних организаций. После демонтажа важно корректно отразить в бухгалтерском учете доходы и расходы.

Существуют два вида ликвидации объекта при помощи демонтажа:

- при помощи самой организации;
- при помощи подрядного способа [2].

Затраты на ликвидацию основных средств силами самой организации относятся на прочие расходы – Дт 91.2 Кт 10, 70, 69. В случае если в структуре организации имеется специальное подразделение или же объект, то затраты со счетов 10, 70, 69 и т.д., сначала аккумулируют на счете 23 «Вспомогательное производство» и уже потом списывают на счет 91.2 [1; 3].

Если же используется подрядный способ ликвидации объекта, то проводки выглядят следующим образом:

- Дт 91.2 Кт 60 — на сумму затрат;
- Дт 19 Кт 60 — на сумму предъявляемого подрядчиком НДС.

Как уже было отмечено ранее, в процессе ликвидации (демонтаже) могут возникнуть материалы, пригодные к использованию. Они принимаются в качестве активов организации на счет 10 «Материалы» в корреспонденции по кредиту с счетом 01 субсчет «Выбытие» по наименьшей из следующих величин:

- стоимость аналогичных материалов, приобретаемых в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой (остаточной) стоимости списываемого актива и затрат на его выбытие.

Приведем пример. При списании оборудования, первоначальной стоимостью 800 000 р. получены запасные части. Стоимость аналогов

на момент ликвидации составляет 30 000 р. Амортизация на момент выбытия 780 000 р. Затраты по демонтажу составили 7 000 р. + НДС 20%. Требуется отразить операции в бухгалтерском учете.

Систематизируем бухгалтерский учет выбытия ОС и оприходования материалов, полученных в процессе ликвидации, следующим образом (табл. П1).

Т а б л и ц а П 1

Бухгалтерские проводки (по условиям примера)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
Списание первоначальной стоимости станка	01.ВОС	01	800 000
Списание начисленной амортизации к моменту выбытия	02	01.ВОС	780 000
Оприходование запасных частей: стоимость аналогов = 30 000 р.; остаточная стоимость = 800 000 – 720 000 = 20 000 р.	10	01.ВОС	20 000
Затраты по демонтажу	91.2	60	7 000
	19	60	1 400

Таким образом, по условию данного примера, запасные части, образовавшиеся в результате выбытия объекта основных средств, будут оприходованы в оценке 20 000 р.

Стоит также отметить, что стоимость полученных материалов при демонтаже, разборке при ликвидации основного средства, признается в налоговом учете как внереализационные доходы и учитывается при исчислении налоговой базы для налога на прибыль.

Если в результате осуществления капитальных вложений (например, проведение пуско-наладочных работ) организация получает какие-либо материалы, то расчетная стоимость данных ценностей определяется исходя из рыночной стоимости аналогичных активов в пределах суммы фактически понесенных затрат на осуществление данного капитального вложения. Расчетная стоимость полученных материальных ценностей относится на уменьшение величины капитального вложения: Дт 10 Кт 08.

В заключение, учет материалов, полученных в процессе разборки и демонтажа, представляет собой важный аспект бухгалтерского учета, который требует внимательного и системного подхода. Правильная организация бухгалтерского учета данных материальных ценностей позволит избежать искажения информации и обеспечить достоверность бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. *Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА–М, 2023. 591 с.*
2. *Попов А.Ю., Шарапова Н.В., Сергиенко А.Н. Бухгалтерский финансовый учет: продвинутый курс для студентов магистратуры. Екатеринбург: Изд. дом «Ажур», 2022. 262 с.*
3. *Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов. М.: Юрайт, 2023. 287 с.*

И.И. Шастина, Н.В. Шарапова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Информационные технологии в бухгалтерском учете: мифы и реальность

В статье раскрывается значение информационных технологий в бухгалтерском учете, описаны известные бухгалтерские программы. Показана эффективность применения современного программного обеспечения и электронного документооборота.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; информационные технологии; автоматизация; программное обеспечение; электронный документооборот.

В современном мире каждая отрасль стремится к использованию информационных технологий, позволяющих увеличивать эффективность производства, снижать затраты и увеличивать выручку. Бухгалтерский учет, необходимый для отражения всех операций, зародился в 17 веке и развивается до сих пор. Становление бухгалтерского учета тесно связано с развитием экономики: появлением рыночных отношений, усовершенствованием производства, зарождением частной собственности, конкуренцией и другим.

Сейчас бухгалтерский учет необходим каждой организации, потому что своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности ведет к росту прибыли, выявлению рисков и поиску оптимальных решений. С каждым годом ведение бухгалтерского учета автоматизируется: используются усовершенствованные программы и носители информации.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», информационные технологии – процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информа-

ции и способы осуществления таких процессов и методов. Благодаря ИТ-технологиям развиваются вычислительные программы, средства получения, хранения и передачи информации [2; 3; 5]. Расширение бухгалтерских систем позволяет вовремя выявлять ошибки и исправлять их. Так, процесс учета упрощается за счет программ, которые могут самостоятельно группировать, обобщать и систематизировать данные.

Каждая организация выбирает программное обеспечение, которое позволит оперативно обрабатывать первичную документацию, правильно составлять бухгалтерскую отчетность. Рассмотрим российский рынок некоторых бухгалтерских продуктов, а именно 1С: Бухгалтерия, АИС-БУ.

1С: Бухгалтерия является одной из наиболее популярных программ ведения бухгалтерского учета. Она позволяет автоматизировано вести учет, строить реальную картину финансового положения организации, составлять отчетность, производить расчет заработной платы и много других функций, которые упрощают работу бухгалтера. За счет удобного интерфейса, бухгалтер может быстро освоить эту программу и эффективно вести учет на предприятии, контролировать доходы и расходы, оперативно выявлять проблемы и находить решения [1; 4; 6]. В настоящее время организация 1С имеет и другие программы для различных областей учета: 1С: Торговля и склад, 1С: Зарплата и кадры, 1С: Производство, услуги, бухгалтерия и другие.

Рассмотрим еще одну информационную автоматизированную программу – АИС-БУ. В этой программе применяются специальные методы и способы обработки, хранения и передачи информации, которые необходимы для выполнения основных задач предприятия.

Стоит заметить, что зарубежный опыт играет немаловажную роль в развитии бухгалтерского учета во всем мире. Немецкая программа SAP используется многими предприятиями России, такими как «Лукойл», «Газпром», Сбербанк, РЖД, ПАО «Россети». SAP R/3 дает возможность облегчить ведение учета средств, персонала, реально оценивать финансовые риски организации, упрощать некоторые операции. Программное обеспечение содержит три раздела: «Учет и отчетность», «Логистика» и «Персонал». Такое разделение помогает организации, использующей эту систему, выполнять поставленные задачи в разных областях.

Компьютерные программы подразумевают постоянное выполнение схожих действий, уменьшая количество неточностей и ошибок, которые могли бы совершаться при ручной обработке информации.

Еще одним направлением автоматизации бухгалтерского учета является электронный документооборот (ЭДО), который широко ис-

пользуется большинством организаций. ЭДО позволяет дистанционно передавать или запрашивать цифровые версии документов. Главным преимуществом является уменьшение затрат и времени, связанных с печатью документов, ремонтом оборудования, покупкой расходных материалов. Системы ЭДО помогают оперативно обмениваться документами как внутри предприятия, так и с другими организациями, налоговыми органами и другими. Однако такое удобное использование иногда прерывается сбоями, что в свою очередь приостанавливает работу отделов.

Оригиналом документа считается документ, подписанный двумя сторонами сделки. Электронная подпись позволяет подписать документ без отправления его контрагенту. Согласно ст. 2 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», электронная подпись – информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию [1].

Таким образом, каждая организация обязательно должна стремиться к усовершенствованию бухгалтерского учета. Современные технологии безусловно увеличивают скорость и качество отчетности, сокращают бухгалтерские ошибки.

Библиографический список

1. *Буянова Т.И.* Цифровизация экономики и ее влияние на формирование отчетности экономических субъектов // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы XIII Междунар. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 25 апреля 2022 г.). Екатеринбург: УрГЭУ, 2022. С. 28–31.

2. *Попов А.Ю., Резаева А.М.* Инновационные подходы к цифровизации бухгалтерского учета // *Vaikal Research Journal*. 2023. Т. 14, № 1. С. 11–20.

3. *Попов А.Ю., Шаранова Н.В., Сергиенко А.Н.* Бухгалтерский финансовый учет: продвинутый курс для студентов магистратуры. Екатеринбург: Изд. дом «Ажур», 2022. 262 с.

4. *Шамыков А.А., Стояба Е.В.* Цифровые технологии как драйвер развития малого бизнеса // Наука в школе и вузе: сб. материалов республиканской науч.-практ. конф. молодых ученых, аспирантов и студентов (Бирск, 24–28 апреля 2023 г.). Бирск: БФ УУНиТ, 2023. Ч. 2. С. 95–98.

5. *Шаранова Н.В., Шаранова В.М., Зова В.А.* Современный цифровой инструментарий в практике инновационного финансового аудита // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 3(64). С. 173–177.

6. *Шаранов Ю.В.* Цифровизация и трансформация учетных процессов в организации // Вектор экономики. 2023. № 9 (87). URL: <https://vectoreconomy.ru/images/publications/2023/9/laboureconomics/Sharapov.pdf>.

Секция 2. Экономический анализ в управлении предприятием

С.А. Аджиева

*Дагестанский государственный университет народного хозяйства,
г. Махачкала*

Основные стратегические приоритеты социально-экономического развития Республики Дагестан

Рассмотрены основные направления развития субъектов Северо-Кавказского федерального округа. Представлены мероприятия по достижению национальных целей поэтапной реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Дагестан на период до 2030 г. Проведен анализ динамики социально-экономического развития Республики Дагестан в разрезе различных отраслей народного хозяйства.

Ключевые слова: региональное развитие; экономический потенциал; инвестиционная привлекательность; отраслевая диверсификация; агропромышленный комплекс; промышленные кластеры; устойчивый рост; стратегическое управление.

Модернизация нормативно-правовой базы на федеральном уровне направлена на актуализацию и обновление стратегических преобразований в регионах в соответствии с требованиями времени и современных вызовов. В последнее время в стране обновлены фундаментальные документы: Единый план по достижению национальных целей развития до 2030 г. (с прогнозом до 2036 г.)¹, Стратегия пространственного развития Российской Федерации, а также ряд сопутствующих нормативных актов². Актуализация основных стратегических документов направлена на трансформацию социально-экономического развития страны, в целом, и предусмотренные в них мероприятия должны привести к конкретным преобразованиям в экономиках регионов.

В Стратегии пространственного развития определены основные направления развития субъектов Северо-Кавказского федерального округа, включая Республику Дагестан.

¹ *Постановление* Правительства Республики Дагестан от 10 июля 2023 г. № 267 «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Дагестан на период до 2030 г.».

² *Закон* Республики Дагестан от 12 октября 2022 г. № 70 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Республики Дагестан на период до 2030 г.».

Среди ключевых направлений развития регионов СКФО:

- использование транзитно-логистического потенциала (в контексте международного транспортного коридора «Север – Юг»);
- развитие промышленного потенциала - от химической индустрии до традиционных художественных промыслов, машиностроения, микроэлектроники;
- развитие промышленных кластеров;
- реализация туристского потенциала – санаторно-курортная сфера, этнокультурное направление, агротуризм;
- модернизация коммунальной инфраструктуры, обеспечение населения качественной питьевой водой;
- оптимизация агропромышленного комплекса и повышение конкурентоспособности сельских территорий;
- рынок труда – легализация «теневой» занятости, снижение безработицы, подготовка кадрового резерва для отраслей экономики.

Единым планом определены конкретные мероприятия по достижению национальных целей и характеризующих их показателей на ближайшие 12 лет, учтены все действующие инструменты государственной политики, предусмотрены индикаторы достижения поставленных задач, определены зоны ответственности.

В целях приведения в соответствие своих стратегических целей с приоритетами и национальными целями Российской Федерации в республике реализуется Стратегия социально-экономического развития Республики Дагестан на период до 2030 г. (Стратегия) – документ стратегического целеполагания республики.

В этом документе уточнены цели, задачи, показатели и ключевые направления развития экономики Республики Дагестан. Основной принцип – развитие Дагестана должно быть нацелено на обеспечение гармоничного развития и достойного уровня жизни дагестанцев. Все мероприятия в конечном итоге направлены на повышение качества их жизни. Реализация стратегии предусматривает следующие этапы: I этап – 2022–2024 гг. (краткосрочный), II этап – 2025–2030 гг. (среднесрочный) [2].

На I этапе Стратегии предусмотрена активная реализация инфраструктурных проектов.

Основная идея II этапа заключается в запуске модели роста и общей эффективности, качественного развития. На этом этапе будут наращиваться мультипликативные эффекты от реализации национальных проектов, инвестиционных вложений в развитие инфраструктуры.

В качестве основных стратегических приоритетов социально-экономического развития республики выделены следующие:

- обеспечение качества жизни населения к 2030 г. на уровне не ниже среднероссийского;
- обеспечение устойчивых темпов экономического роста не ниже среднероссийских;
- приведение в нормативное состояние инфраструктуры на всей территории Республики Дагестан и обеспечение ускоренного развития инфраструктуры на ключевых территориях;
- реализация собственного потенциала социально-экономического развития Республики Дагестан через снятие ограничений конкурентоспособности региона;
- максимальное использование внешних выгод и ресурсов, прежде всего, в результате развития международного транспортного коридора «Север – Юг», реализации национальных проектов, государственных программ.

В целях реализации II этапа экономического развития республики определены инвестиционные проекты, которые выделены с учетом количества создаваемых рабочих мест и эффективности проектов, которые обеспечат мультипликативный эффект в последующем для всей экономики.

Планом мероприятий по реализации Стратегии, согласно Постановлению Правительства Республики Дагестан от 10 июля 2023 г. № 267 «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Дагестан на период до 2030 г.», выделены 5 основных направлений развития инфраструктуры – водоснабжение, водоотведение, энергетическая инфраструктура, транспортная инфраструктура, экология. В настоящее время реализованы 7 объектов, на стадии реализации – 46 объектов.

Реальный сектор экономики – это опора экономики и развитие его основных отраслей остается ключевым вопросом развития экономики в целом.

Анализ социально-экономической динамики Республики Дагестан за 2024 г. демонстрирует позитивные тенденции: инвестиции в основной капитал – рост на 4,5% (оценочный показатель), промышленное производство – увеличение на 1,8%, сельскохозяйственная продукция – прирост на 6,1%, строительный сектор – на 2,5%, розничная торговля – рост на 1,2%, платные услуги населению – на 3,1% (согласно предварительным статистическим данным). Инфляция за 2024 г. – 111,1% (для сравнения: 2023 г. – 105,8%). Внешнеторговый оборот характеризуется

устойчивой положительной динамикой: республика осуществляет торговые операции с более чем 70 странами мира.

Рассмотрим более подробно основные отрасли, которые играют важную роль в повседневной жизни человека на основе материалов Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан за 2023–2025 гг. и официального сайта Агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан¹.

Агропромышленный комплекс Дагестана демонстрирует следующие результаты: в 2024 г. объем производства сельскохозяйственной продукции достиг отметки 252,3 млрд р. (прирост – 6,1% относительно предыдущего года). По темпам роста республика входит в топ-10 российских регионов, сохраняя лидирующие позиции в виноградарстве, рисоводстве, плодоводстве. Животноводческий сектор также характеризуется позитивной тенденцией: валовая продукция на начало 2024 г. превысила 97,9 млрд р.

Однако агропромышленный комплекс сталкивается с рядом системных вызовов: кадровый дефицит, недостаточная технико-технологическая оснащенность, дефицит хранилищ – это факторы, тормозящие переход отрасли на качественно новый уровень развития.

Промышленный сектор Дагестана демонстрирует стабильный рост с 2018 г., несмотря на беспрецедентное санкционное давление: за последний трехлетний период (2022–2024 гг.) индекс промышленного производства увеличился на 38% в совокупности (в 2024 г. – 101,8%).

В прошедшем году реализованы проекты по производству напорных полимерных труб (создано 55 рабочих мест); серийному производству ветроэнергетических установок мощностью 107,5 кВт на Южно-Сухокумском электромеханическом заводе (21 новое рабочее место); строительству универсального склада OZON в индустриальном парке «Тюбе» (планируемая площадь складских помещений – 128,9 тыс. кв. м).

В легкой промышленности республики созданы два ключевых кластера: по глубокой переработке шерсти и «Город обувщиков».

Особый акцент в развитии промышленности на реализации «прорывных» проектов, количество которых достигло шести (с перспективой создания 21,8 тыс. новых рабочих мест): «Развитие стекольного промышленного кластера»; «Развитие плодоовощного кластера в Дагестане»; «Развитие Каспийского кластера»; «Реализация стратегического проекта «Город обувщиков»; «Развитие транспортно-логистического

¹ *Агентство* по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан. URL: <http://mspinvestrd.ru/>.

кластера»; «Строительство Новолакской ветровой электростанции в Республике Дагестан».

По результатам за 2023–2024 гг. Республика Дагестан – лидер среди субъектов Северо-Кавказского федерального округа по реализации «прорывных» проектов со 100%-ным достижением ключевых показателей.

Развитие малого и среднего предпринимательства – еще одно приоритетное направление региональной политики. В республике функционируют институты развития: Даглизингфонд и Фонд содействия кредитованию субъектов МСП, ГАУ РД «Центр поддержки предпринимательства Республики Дагестан», АНО «Центр поддержки экспорта Республики Дагестан». Цели данных структур: от содействия предпринимателям на различных этапах бизнес-цикла и консультационной поддержки до стимулирования инвестиционной активности и привлечения инвестиций в реальный сектор экономики.

В результате проводимой работы инвестиционный портфель республики в 2024 г. включал 60 проектов в различных отраслях экономики на общую сумму 482,7 млрд р. с перспективой создания более 25 тыс. рабочих мест.

Транспортная сфера играет особую роль как в развитии экономики, так и в обеспечении комфортного проживания населения, способствует стимулированию развития сельскохозяйственного, промышленного, туристического секторов; сохранению экономически активного населения в сельской местности, повышению эффективности социальных услуг. Все это невозможно без обеспечения транспортной доступности населенных пунктов.

При этом основные приоритеты в развитии транспортной сферы – это развитие общественного транспорта, модернизация муниципальной улично-дорожной сети, расширение дорожной инфраструктуры в горных районах, повышение транспортной доступности туристических маршрутов. В этих целях продолжается реконструкция двух ключевых транспортных хабов: аэропорта Махачкалы («Уйташ») и международного морского торгового порта.

В жилищном строительстве сегодня акцент на механизме комплексного освоения территорий. Для улучшения качества жизни населения и снятия инфраструктурных ограничений реализуются масштабные проекты в сфере водоснабжения и водоотведения. В рамках Республиканской инвестиционной программы за предшествующий год введено в эксплуатацию 44 социально значимых объекта.

Экологические вызовы сохраняют актуальность для республики. В стадии реализации – строительство трех мусоросортировочных комплексов (Дербентский, Хасавюртовский, Карабудахкентский районы) и трех полигонов (Дербентский, Хасавюртовский, Кумторкалинский районы).

Социальный блок – традиционно в фокусе внимания региональных властей. В здравоохранении осуществляется комплексная модернизация: от укрепления материально-технической базы медицинских организаций до оптимизации лекарственного обеспечения населения, от развития первичной медико-санитарной помощи до борьбы с кардиологическими, онкологическими и иными тяжелыми заболеваниями. При этом акцент – на кадровое и техническое обеспечение медицинских учреждений.

В образовательной сфере основными задачами остаются - доступность и качество общего и дошкольного образования. За предшествующий год в республике: открыты 22 школы и 11 детских садов, осуществлен капитальный ремонт 15 школ. Последние годы характеризуются позитивной динамикой: решена проблема трехсменного обучения, количество аварийных школ сократилось (с 154 в 2021 г. до 108 в 2024 г.). Тем не менее, проблема остается в числе приоритетных для региональных властей.

Эффективное управление регионом требует оперативного реагирования на изменения внешней среды. Развитие отраслевой структуры региональной экономики должно осуществляться в контексте задач, целей, направлений национального развития, с учетом изменений на федеральном уровне.

Именно поэтому в каждой новой политической и экономической ситуации важно актуализировать приоритеты социально-экономического развития региона, которые предусмотрены в документах стратегического планирования. Дагестан – не исключение.

В целях приведения в соответствие своих стратегических целей с приоритетами и национальными целями Российской Федерации в республике проведена работа по уточнению направлений, задач и приоритетов развития основных отраслей экономики.

В настоящее время в Республике Дагестан осуществляется корректировка стратегических документов в соответствии с изменениями в федеральных НПА. Изменения вносятся в части: ускоренного развития опорных населенных пунктов, классификации населенных пунктов в зависимости от их роли в достижении приоритетов пространственно-го развития, комплексного развития территорий, в сфере электроэнер-

гетики и газоснабжения, транспорта, информационной трансформации Республики Дагестан, развития сельского хозяйства, туризма и др.

Принимаемые сегодня меры направлены на снижение экономического урона от вводимых ограничений, повышение эффективности государственного и муниципального управления социально-экономическим развитием Республики Дагестан, создание условий для развития импортозамещения, что, в свою очередь, позволит сохранить рабочие места, предприятия и бизнес, обеспечить конкурентоспособность и возможности предпринимательства, существенно нарастить потенциал экономической базы Республики Дагестан.

А.Ю. Бабинцева

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Методика анализа бухгалтерского баланса

В статье раскрываются роль бухгалтерского баланса для оценки деятельности хозяйствующего субъекта и его финансового состояния, а также используемые для этого методы анализа, их цели и задачи.

Ключевые слова: бухгалтерская финансовая отчетность; баланс; методы анализа.

Бухгалтерский баланс предприятия - один из основных источников информации. С его помощью раскрывается деятельность субъекта экономики, его финансово-хозяйственная деятельность.

Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность призвана давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В состав форм бухгалтерской отчетности входят:

- 1) бухгалтерский баланс, который разделяет средства организации на активы и пассивы;
- 2) отчет о финансовых результатах, который содержит сведения о финансовых результатах организации за последние два года;
- 3) отчет об изменениях капитала, раскрывающий информацию о наличии и изменении капитала организации;
- 4) отчет о движении денежных средств, который содержит данные о поступлении и выбытии денежных средств;

5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые содержат более подробную информацию о некоторых активах и обязательствах организации, а также о доходах и расходах [4].

Если предприятие числится как малое предприятий, то сдача бухгалтерской отчетности происходит в упрощенном виде и организация не подлежит обязательному аудиту. Структура данного отчета:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

По данных бухгалтерского (финансового) баланса возможно оценить эффективность деятельности организации и провести экономический анализ самого предприятия [1]. Полученную информацию используют внешние пользователи. Ими могут выступать акционеры, клиенты, партнеры, кредитные организации, инвестиционные компании. Информация, которая содержится в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть достоверной, полезной, своевременной для пользователей. С помощью бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется система данных о составе имущества организации, о финансовом положении, о наличии собственного капитала, о дебиторской и кредиторской задолженности, о ликвидности, об оборачиваемости активов. Данная информация необходима для принятия управленческих решений, для эффективной работы организации [2].

Бухгалтерский (финансовый) баланс составляется по итогам хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. По результатам его анализа возможно своевременно определить финансовое состояние компании, сделать вывод о платежеспособности, о ликвидности.

Существует несколько методик анализа бухгалтерского (финансового) баланса: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; сравнительный анализ; факторный анализ [3].

При проведении горизонтального анализа сравниваются данные отчетного (текущего) года с данными предшествующего года по каждой строке в балансе. Это необходимо для анализа изменения показателей, их динамики.

Целью вертикального анализа является оценка деятельности организации по относительным показателям.

Горизонтальный и вертикальный анализы похожи между собой тем, что с их помощью сравниваются показатели в настоящем, с показателями в прошлом. Только при использовании горизонтального анализа для сравнения берется вся компания целиком, а при вертикальном анализе отдельные показатели, например нераспределенная прибыль или суммы займов. Для читателя отчета анализа, вертикальный метод более удобен

тем, что изменения показателей видны более наглядно, так как для расчета используются проценты к общему итогу бухгалтерского (финансового) баланса.

При сравнительном анализе сравниваются показатели отчетного (текущего) года с данными предыдущего года или с плановыми показателями.

Целью факторного анализа является выявление и оценка воздействия различных факторов на результативные показатели. Самый распространенный – это метод цепных подстановок. С его помощью рассматриваются изменения одного или двух факторов, предполагая, что остальные факторы остаются неизменными.

Бухгалтерский (финансовый) баланс отражает имущество предприятия и источники его финансирования на определенную дату. Структура баланса состоит из актива и пассива. В активе отражается стоимость имущества, которыми располагает организация на отчетную дату. В пассиве баланса отражается собственный капитал, обязательства компании по займам, кредиторская задолженность. Источники средств организации отражаются в разделах баланса по группам: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Библиографический список

1. *Алиева Д.Б.* Роль бухгалтерского баланса для финансового анализа на современном этапе // Вестник научной мысли. 2020. № 3. С. 54–59.
2. *Арская Е.В., Костарная И.И., Кузнецова Т.Е.* Роль бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния предприятия // Белгородский экономический вестник. 2020. № 2(98). С. 180–185.
3. *Ищенко О.В., Бессонова П.* Бухгалтерская отчетность как важнейший информационный источник для оценки финансового состояния организации // Лучшая студенческая статья – 2020: сб. ст. Междунар. науч.-исслед. конкурса (Петрозаводск, 4 октября 2020 г.). Петрозаводск: Новая наука, 2020. С. 103–110.
4. *Маничкина М.В., Хорольская Т.Е., Саратова Ю.К.* Назначение и функции финансовой отчетности экономического субъекта // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 29(3). С. 456–459.

Научный руководитель: **О.А. Рыкалина**,
канд. экон. наук, доц.

Е.Б. Дворядкина, С.А. Мубаракшина
Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург

**Финансовый анализ
в управлении организацией сферы строительства
жилых и нежилых зданий
(на примере АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“»)**

Рассмотрена актуальная тема – значимость использования финансового анализа в управлении организацией сферы строительства жилых и нежилых зданий (на примере акционерного общества «Корпорация „Атомстройкомплекс“»), по результатам которого сделан соответствующий вывод, подкрепленный обоснованием изменения значений показателей.

Ключевые слова: финансовый анализ; строительство жилых и нежилых зданий; управление организацией; Атомстройкомплекс.

В настоящий момент проведение финансового анализа организации сферы строительства жилых и нежилых зданий является неотъемлемой частью в его управлении, ведь благодаря ему определяются основные направления развития хозяйствующего субъекта.

Под финансовым анализом хозяйствующего субъекта как инструмента управления понимается «процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования, основное назначение которого состоит в изучении, диагностике и прогнозировании финансового состояния организации и выявлении резервов повышения его устойчивости» [2, с. 14]. Основывается данный вид анализа на бухгалтерской отчетности организации – балансе и отчете о финансовых результатах [1].

В рамках данной работы авторами был проведен финансовый анализ организации сферы строительства жилых и нежилых зданий (на примере АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“») по основным показателям методики, разработанной Е.Б. Дворядкиной, Я.П. Силиным и Н.В. Новиковой [1, с. 112–133].

В табл. 1 представлена динамика основных показателей финансового состояния АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“» за 2019–2023 гг.

Далее, в табл. 2 представлена динамика изменения основных показателей финансового состояния АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“» за 2019–2023 гг.

**Основные показатели финансового состояния
АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“»
за 2019–2023 гг.**

Показатель	Рекомендуемое значение	2019	2020	2021	2022	2023
Коэффициент автономии (U_1)	От 0,4 до 0,6	0,16	0,24	0,29	0,24	0,19
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (U_2)	$U_2 < 1,5$	5,28	3,13	2,40	3,25	4,30
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (U_3)	$U_3 > 0,1$	-0,41	-0,26	-0,09	-0,15	-0,15
Коэффициент финансовой независимости в части запасов (U_4)	От 0,25 до 0,6–0,8	-3,93	-1,98	-1,33	-1,63	-0,74
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$L_2 > 0,1$. Рекомендуемое значение 0,2–0,5	0,33	0,36	0,25	0,34	0,34
Коэффициент быстрой ликвидности (L_3)	Допустимое значение 0,7–0,8; желательно $L_3 \geq 1,2$	2,25	1,50	1,33	1,04	0,97
Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	Оптимальное – не менее 2,0. Нормальное – от 1,0 до 2,0	2,79	1,91	1,55	1,23	1,32
Рентабельность основной деятельности, % (R_2)	Среднеотраслевое значение 7,93	-7,72	-7,02	-4,68	-2,85	-9,34
Рентабельность продаж, % (R_3)	Среднеотраслевое значение 3,13	7,17	6,56	4,47	2,77	8,54
Рентабельность активов, % (R_5)	Среднеотраслевое значение 2,5	1,01	1,30	1,04	0,83	0,21

Составлено по: Финансовое состояние АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“» // Сетевой сервис «TESTFIRM». URL: https://www.testfirm.ru/result/6672184222_ao-korporatsiya-atomstroykompleks.

**Динамика изменения основных показателей финансового состояния
АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“» за 2019–2023 гг.**

Показатель	Изменение, %			
	2020 к 2019	2021 к 2020	2022 к 2021	2023 к 2022
Коэффициент автономии (U_1)	50,00	20,83	-17,24	-20,83
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (U_2)	-40,72	-23,32	35,42	32,31
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (U_3)	-36,59	-65,38	66,67	0,00
Коэффициент финансовой независимости в части запасов (U_4)	-49,62	-32,83	22,56	-54,60
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	9,09	-30,56	36,00	0,00
Коэффициент быстрой ликвидности (L_3)	-33,33	-11,33	-21,80	-6,73
Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	-31,54	-18,85	-20,65	7,32
Рентабельность основной деятельности, % (R_2)	-9,07	-33,33	-39,10	227,72
Рентабельность продаж, % (R_3)	-8,51	-31,86	-38,03	208,30
Рентабельность активов, % (R_5)	28,71	-20,00	-20,19	-74,70

Составлено по: Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности // ФНС России. URL: <https://bo.nalog.ru/about?ysclid=m8oic4tp56226527192>.

Исходя из анализа основных показателей, характеризующих финансовое состояние организации в период с 2019 по 2023 г., представленных в табл. 1 и 2, можно сделать вывод о несоответствии большинства значений рекомендуемым или среднеотраслевым (исключением являются коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности, а также показатель рентабельности продаж). Рассмотрим каждую из групп показателей по отдельности:

– анализ группы показателей финансовой устойчивости организации (а именно: U_1 , U_2 , U_3 , U_4) свидетельствует о несоответствии всех коэффициентов рекомендуемым значениям, несмотря на положительную тенденцию некоторых из них. Из этого следует, что АО «Корпо-

рация „Атомстройкомплекс“» в высокой степени зависит от внешней финансовой ситуации (стоимости кредитных ресурсов, уровня платности заемных средств, финансировании запасов), имеет слабое наличие собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости;

– анализ группы показателей ликвидности баланса организации (а именно: L_2, L_3, L_4) свидетельствует о их соответствии рекомендуемым значениям. Из полученных результатов следует, что АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“» способно погасить свою краткосрочную задолженность в ближайшее время как за счет денежных средств, так и за счет средств на различных счетах, а также путем мобилизации всех оборотных средств;

– анализ группы показателей рентабельности организации (а именно: R_2, R_3, R_5) позволяет сделать вывод о снижении большинства показателей – исключением является показатель рентабельности продаж, который увеличился на 1,37 (в том числе за счет увеличения выручки на 35,5% и прибыли от продаж на 61,5%) и превышает среднеотраслевое значение. Снижение показателя рентабельности основной деятельности на 1,62 обусловлено увеличением прибыли от продаж на 61,5% и себестоимости продаж на 18,8%. Значительное снижение наблюдается и у показателя рентабельности активов – на 0,8, которое связано со снижением чистой прибыли в два раза посредством увеличения процентов к уплате. Из этого следует, что АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“» осуществляет эффективное управление продажами, но и вместе с этим характеризуется низкой суммой прибыли от продаж, приходящейся на каждый рубль затрат.

Несмотря на эффективность управления продажами АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“» и способности погасить свою краткосрочную задолженность в ближайшее время, низкие показатели финансовой устойчивости свидетельствуют об ее финансовой нестабильности.

Таким образом, финансовый анализ деятельности организации как инструмент управления в сфере строительства позволяет не только оценить ее текущее состояние, но и выявить проблемы, требующие оперативного реагирования.

Библиографический список

1. Дворяджина Е.Б., Силин Я.П., Новикова Н.В. Экономическая безопасность: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2016. 194 с.

2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. 7-е изд., испр. Минск: Новое знание, 2002. 704 с.

Б.В. Джалилов, Е.Б. Дворядкина
*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Финансовый анализ устойчивости предприятия мясного сегмента в составе агрохолдинга (на примере ООО «Тамбовский бекон»)

В статье рассматривается финансовая устойчивость предприятия мясного сегмента ООО «Тамбовский бекон» в составе агрохолдинга «Русагро». Актуальность исследования обусловлена необходимостью комплексной оценки состояния и динамики финансовых показателей предприятий агропромышленного сектора, являющихся частью вертикально интегрированных структур. На основе бухгалтерской отчетности за 2020–2023 гг. выполнены расчеты коэффициентов устойчивости, выявлены тенденции снижения собственного оборотного капитала и изменения в структуре источников финансирования. Несмотря на некоторое снижение абсолютных показателей, предприятие сохраняет признаки устойчивого финансового положения.

Ключевые слова: финансовый анализ; агрохолдинг; экономическая устойчивость; мясной сегмент; дочерняя компания.

Агрохолдинги оказывают значительное воздействие на сельские территории РФ. Благодаря им растут поступления в местные бюджеты, возобновляется обработка заброшенных земель, включая орошаемые земли, воссоздание племенного и семенного хозяйства, стандартизация качества сельскохозяйственной продукции, рост урожайности, продуктивности скота, производительности труда за счет использования высокоэффективной сельскохозяйственной техники, прогрессивных методов работы. Для организаций сельскохозяйственной отрасли вопросы обеспечения экономической безопасности приобретают особую значимость, поскольку одним из основных направлений обеспечения национальной безопасности страны является продовольственная безопасность, в которой отводится важная роль безопасности сельскохозяйственной отрасли.

Холдинг (вертикально интегрированная структура) представляет собой объединение нескольких организаций, которые по своему внутреннему содержанию представляют хозяйственное единство, но сохраняют за собой статус юридических лиц. Рассматривая особенности управления в холдинге, следует отметить, что действующее корпоративное законодательство не содержит каких-либо специальных правил, касающихся управления дочерними компаниями, хотя такие особенности, безусловно, существуют и используются на практике. Головное общество может управлять дочерними обществами, оказывая подавляющее влияние на формирование состава органов управления дочернего общества и принятие через них необходимых решений [1, с. 9].

Таблица 1

Расчет финансовой устойчивости ООО «Гамбовский бекон» в период 2020–2023 гг., р.

Показатель	Источник (строка баланса)	2020	2021	2022	2023	Абсолютное значение
Общая величина запасов и затрат (З)	Стр. 1 210	11 946 386	13 789 514	12 512 443	9 983 313	-2 529 130
Наличие собственного оборотного капитала (СОК)	Стр. 1 300 – стр. 1 100	21 902 629	20 590 760	19 907 019	3 704 195	-16 202 824
Функционирующий капитал (СОК + ДО)	СОК + стр. 1 400	34 415 257	29 611 797	28 102 857	10 791 231	-17 311 626
Общая величина источников (СОК + ДО + К)	СОК + ДО + стр. 1 500	45 507 623	45 676 555	49 308 772	13 850 217	-35 458 555
Фс = СОК – 3	Стр. 2 – стр. 1	9 956 243	6 801 246	7 394 576	-6 279 118	-13 673 694
Фд = СОК + ДО – 3	Стр. 3 – стр. 1	22 468 871	15 822 283	15 590 414	807 918	-14 782 496
Фо = СОК + ДО + КО – 3	Стр. 4 – стр. 1	33 561 237	31 887 041	36 796 329	3 866 904	-32 929 425
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости (S)	0 (+) 1 (+)	111	111	111	011	–

Составлено по: Годовой отчет 2023. Русагро // Русагро. URL: https://www.rusagroup.ru/fileadmin/files/reports/ru/pdf/Rusagro-AR23_RUS.pdf (дата обращения: 25.11.2023).

Немаловажную роль в экономических преобразованиях аграрного сектора, вызванных современными процессами, играют агрохолдинги. Основой их успешной деятельности становится замыкание внутри себя полных циклов производств, то есть, агрегирование в своей деятельности производства, маркетинга, взаимодействие с торговыми сетями, логистику продукции, разработку новых продуктов и т.д. [2, с. 83].

Лидирующей компанией в мясном сегменте является предприятие ООО «Тамбовский бекон» в структуре ООО «Русагро» – одного из крупнейших вертикально интегрированных агрохолдингов России. Компания занимает значительную долю внутреннего производства свинины, сахара, сельскохозяйственной и масложировой продукции.

Финансовое состояние агрохолдинга и дочерних компаний отражает состояние финансовых ресурсов предприятия, их оборота и способности субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени. Важно а) провести расчет устойчивости предприятия, который показывает, насколько компания зависит от заемных источников; б) показать способность компании противостоять кредитному риску; в) определить, какие перспективы ожидают компанию. В табл. 1 представлены расчеты финансовой устойчивости на основе бухгалтерского баланса.

На основе представленных расчетов финансовой устойчивости проведем ее оценку (табл. 2).

Таблица 2

**Оценка финансовой устойчивости ООО «Тамбовский бекон»
в период 2020–2023 гг.**

2020	2021	2022	2023
$\Phi_c > 0$ $\Phi_d > 0$ $\Phi_o > 0$	$\Phi_c > 0$ $\Phi_d > 0$ $\Phi_o > 0$	$\Phi_c > 0$ $\Phi_d > 0$ $\Phi_o > 0$	$\Phi_c < 0$ $\Phi_d > 0$ $\Phi_o > 0$
$S(1; 1; 1)$	$S(1; 1; 1)$	$S(1; 1; 1)$	$S(0; 1; 1)$
Абсолютно устойчивая финансовая зависимость	Абсолютно устойчивая финансовая зависимость	Абсолютно устойчивая финансовая зависимость	Не абсолютно устойчивая финансовая зависимость
<i>Безрисковая зона</i>	<i>Безрисковая зона</i>	<i>Безрисковая зона</i>	<i>Зона допустимого риска</i>

Составлено по: *Годовой отчет 2023*. Русагро. URL: https://www.rusagrogroup.ru/fileadmin/files/reports/ru/pdf/Rusagro-AR23_RUS.pdf (дата обращения: 25.11.2023).

У предприятия ООО «Тамбовский бекон» в 2020–2023 гг. наблюдалась абсолютная финансовая устойчивость ($\{1; 1; 1\}$). Однако в 2023 г. из-за отрицательного значения Φ_c трехкомпонентный показатель изме-

нился на $\{0; 1; 1\}$, что свидетельствует о недостатке собственных оборотных средств для покрытия запасов. Несмотря на это, положительные значения Φ_d и Φ_o указывают на сохранение общей финансовой устойчивости. Для предотвращения дальнейшего ухудшения требуется усиленное управление краткосрочной ликвидностью.

Проведенный анализ деятельности ООО «Тамбовский бекон» за период 2020–2023 гг. выявил общую устойчивость предприятия, несмотря на негативную динамику отдельных показателей. Важным является сохранение положительных значений функционирующего и общего капитала, что свидетельствует о способности компании обеспечивать операционную деятельность при снижении уровня собственного оборотного капитала. Результаты подчеркивают важность регулярного мониторинга финансовых показателей и необходимости стратегического управления ресурсами в рамках вертикально интегрированной структуры.

Библиографический список

1. *Васильева И.С.* Правовой статус холдинга как корпоративного объединения // Sustainable Development Forum – 2022: сб. ст. III Междунар. науч.-практ. конф. (Петрозаводск, 14 ноября 2022 г.). Петрозаводск: Новая наука, 2022. С. 8–13.

2. *Глуценко А.В., Кучерова Е.П., Землянский П.П.* Разработка процессной модели эффективного управления запасами в агрохолдингах // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. № 1(45). С. 83–88.

В.А. Карамельская

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Формирование, анализ и аудит отчета о финансовых результатах организации

Рассматривается специфика формирования, анализа и аудита отчета о финансовых результатах организации. Основное внимание уделяется раскрытию методики составления данного отчета, анализу его структуры и содержания, методам проведения аудиторской проверки. Отражены теоретические особенности формирования отчета о финансовых результатах, методы анализа и оценки достоверности отчета о финансовых результатах, а также проблемы, которые появляются в процессе проверки отчета о финансовых результатах организации, и рекомендации по их решению.

Ключевые слова: отчет о финансовых результатах; анализ; аудит.

Отчет о финансовых результатах (ОФР) – документ, который предоставляет информацию о доходах, расходах, прибылях и убытках организации за отчетный период. Он является одной из основных форм

бухгалтерской отчетности, которая необходима как самой компании для принятия управленческих решений, так и для внешних пользователей, среди которых можно выделить акционеров, инвесторов, кредиторов и регулирующие органы [5]. ОФР обычно состоит из нескольких разделов.

1. *Доходы*. Доходы – это общая сумма поступлений, полученных организацией в течение отчетного периода. Доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы. Доходы от обычных видов деятельности – это выручка от реализации товаров, работ, услуг. Прочие расходы – это дивиденды, излишки, выявленные при инвентаризации, доходы от продажи имущества организации и др.

2. *Расходы*. Расходы представляют собой ту сумму затрат, которую организация потратила в процессе ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. Расходы классифицируются точно так же, как и доходы, поэтому выделяют расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходы от обычных видов деятельности – это затраты на формирование себестоимости продукции. В этот раздел также еще включаются и коммерческие и управленческие расходы. Прочие расходы – это те издержки, которые не связаны с основным видом деятельности организации и могут включать в себя судебные издержки, недостачи, проценты к уплате по кредитам и т.д.

3. *Финансовый результат*. Финансовый результат является разницей между доходами и расходами. Если доходы превышают расходы, образуется чистая прибыль, которая может быть использована для выплаты дивидендов акционерам или реинвестирована в бизнес. Если же расходы превышают доходы, то это непокрытый убыток. Финансовый результат бывает нескольких видов, среди которых: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (непокрытый убыток).

Отчет о финансовых результатах является важным инструментом для принятия управленческих решений, оценки финансового состояния компании и планирования ее дальнейшего развития. Этот вид бухгалтерской отчетности помогает руководству организации и инвесторам понять, насколько эффективно работает бизнес, какие направления нуждаются в дополнительном финансировании и как улучшить финансовые показатели [6].

Цель анализа отчета о финансовых результатах заключается в выявлении тенденций, проблем и формирования путей их решения. Анализ отчета о финансовых результатах позволяет принимать верные управленческие решения, подкрепленные конкретными фактами [7].

Анализ отчета о финансовых результатах может включать следующие аспекты:

1) *количественный анализ*. Этот вид анализа основан на статистическом анализе данных, представленных в отчете. Количественный анализ бывает вертикальным и горизонтальным. При вертикальном анализе проводится исследование структуры отчета, выявляются доли различных показателей, а при горизонтальном анализе рассматриваются показатели текущего отчетного года по сравнению с показателями предыдущего года [1];

2) *качественный анализ*. Такой анализ включает в себя оценку качества представленных в отчете о финансовых результатах данных. Здесь рассматривается, насколько полно и точно представлены данные, насколько они согласованы с другими формами бухгалтерской отчетности. Также учитывается, соответствует ли отчет требованиям стандартов в области бухгалтерского учета;

3) *сравнительный анализ*. Здесь сравниваются финансовые результаты компании с показателями конкурентов или со средними показателями по отрасли. Это помогает понять, насколько успешно компания функционирует относительно других участников рынка;

4) *анализ чувствительности*. Такой анализ представляет собой исследование влияния различных факторов на финансовые результаты. Например, анализ чувствительности может показать, как изменение цен на сырье повлияет на финансовый результат организации;

5) *финансовый прогноз*. На основании анализа прошлых данных делается прогноз будущих финансовых результатов. Это позволяет заранее спланировать бюджет и ресурсы компании;

б) *управленческие решения*: основываясь на результатах анализа, руководство и менеджеры организации принимают решения о необходимости корректировки стратегии развития компании, изменении политики ценообразования, сокращении или увеличении затрат и других мерах, направленных на улучшение финансового положения.

Аудит отчета о финансовых результатах – это процедура проверки и подтверждения достоверности данных, содержащихся в этом отчете. Цель аудита – удостовериться, что отчет стандартам бухгалтерской отчетности и отражает реальное финансовое положение компании [3].

В ходе аудита ОФР проверяются: соответствие отчета действующим положениям и федеральным стандартам в области бухгалтерского учета; правильность порядка формирования доходов и расходов и их отражения в отчетность; взаимосвязи между строками отчета о финансовых

результатах и строками бухгалтерского баланса; правильность начисления и отражения в ОФР налога на прибыль.

Для проведения аудита отчета о финансовых результатах могут использоваться самые разнообразные методологические подходы. Среди них можно выделить такие, как наблюдение, инспектирование, а также аналитические процедуры финансово-хозяйственных процессов и точности отражения фактов хозяйственной деятельности [2].

Кроме того, в результате аудита такой формы бухгалтерской отчетности как отчет о финансовых результатах аудитор проводит: выявление степени эффективности работы организации и ее финансовой устойчивости; анализ достоверности отражения информации в регистрах учета при помощи использования информации со стороны внешних источников. Ими могут быть банки, кредиторы или даже государство; систематизацию выявленных данных; выявление отклонений между данными, отраженными в ОФР, и фактическими значениями показателей. Кроме того, устанавливается степень существенности полученных отклонений [4]. Проведение анализа ОФР – это очень значимый процесс при проведении аудита, поскольку анализ дает возможность выявить в кратчайшие сроки все возможные ошибки и отклонения, а затем установить причинно-следственные связи их возникновения.

Таким образом, отчет о финансовых результатах – особая форма бухгалтерской отчетности, где отражается финансовое состояние организации и эффективность ее финансово-хозяйственной деятельности. Порядок его формирования, его анализ и аудит играют основную роль в процессе обеспечения достоверности и прозрачности финансовой отчетности. Соответствие отчета о финансовых результатах законодательным требованиям в области бухгалтерского учета позволяет руководству и инвесторам принимать обоснованные решения, направленные на улучшение финансово-хозяйственной деятельности организации и достижение стратегических целей.

Библиографический список

1. Амблер Т. Маркетинг и финансовый результат. Новые метрики богатства корпорации. М.: Финансы и статистика, 2020. 248 с.
2. Ахмедзянова Ф. Методика и результаты управления финансовой устойчивостью предприятия. Lambert, 2015. 96 с.
3. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. СПб.: Питер, 2021. 432 с.
4. Быкова А.А., Молодчик М.А., Шамилова Е.Г. Концентрация собственности как механизм корпоративного управления в российских публичных компаниях: влияние на финансовые результаты деятельности // Прикладная экономика. 2017. Т. 45. С. 50–74.

5. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: учеб.-практ. пособие. М.: ТК Велби; Проспект, 2020. 320 с.

6. Мусаев Т.К., Дудина О.И. Методика аудита обеспеченности предприятия оборотными активами // Актуальные вопросы совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: материалы Всерос. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 26 ноября 2019 г.). Екатеринбург: УрГЭУ, 2020. С. 187–192.

7. Пиньковецкая Ю.С. Закономерности и тенденции финансовых результатов деятельности малых и средних предприятий // Современная конкуренция. 2016. Т. 10, № 6 (60). С. 58–76.

Научный руководитель: О.И. Дудина,
канд. экон. наук

М.И. Кротов

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Особенности анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации (на примере АО АПК «Белореченский»)

Фактором, определяющим эффективность деятельности любой организации, является его финансовая устойчивость. Для сельскохозяйственных организаций финансовая устойчивость выступает важным аспектом привлечения инвестиционных ресурсов на долгосрочный период. В статье дана оценка финансовой устойчивости одного из ведущих сельскохозяйственных предприятий Свердловской области – АО АПК «Белореченский». Определены особенности, влияющие на финансовую устойчивость анализируемого хозяйства.

Ключевые слова: финансовый анализ; финансовая устойчивость; сельскохозяйственная организация; особенности анализа.

Современные тенденции экономического развития России все больше сталкиваются с проблемами роста стоимости кредитных ресурсов, сложностями интенсивности производства из-за роста стоимости высокотехнологичного современного оборудования и техники, привлечением трудовых ресурсов. Все вышеперечисленное в совокупности оказывает негативное влияние на результатах деятельности предприятий вследствие роста себестоимости производства продукции и услуг.

Сельскохозяйственное производство является ведущей отраслью страны, обеспечивающей продовольственную безопасность и доступность качественных продуктов питания населения. Данная отрасль тре-

бует к себе особого внимания со стороны государства в части ее поддержки в виде долгосрочных инвестиций. При разработке и реализации мероприятий по государственной поддержке аграрной отрасли того или иного субъекта РФ нужно принимать во внимание специфику его регионального развития [5]. В условиях санкционного давления государство активизировало меры государственной поддержки данной отрасли [2].

Рынок сельского хозяйства имеет много особенностей, которые непосредственно влияют на экономический анализ сельскохозяйственной организации [3] и финансовые результаты. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия показывает, насколько эффективно оно работает [4]. При этом во многом данные показатели зависят от учетной политики, которой придерживается организация [1].

Для проведения анализа финансовой устойчивости и определения специфики в сельхозпроизводстве взято ведущее предприятия Свердловской области АО АПК «Белореченский». Информационной базой для анализа послужили бухгалтерский баланс и финансовые результаты деятельности предприятия¹.

Анализируемое хозяйство специализируется на производстве овощей и картофеля, дополнительная отрасль скотоводство. При производстве продукции сельского хозяйства используются передовые технологии: импортная техника и оборудования европейских стран. Проведение анализа на примере крупного хозяйства региона может способствовать определению особенностей сельскохозяйственного производства.

На рис. 1 представлены результаты деятельности сельскохозяйственной организации АО АПК «Белореченский» за период 2022–2024 гг.

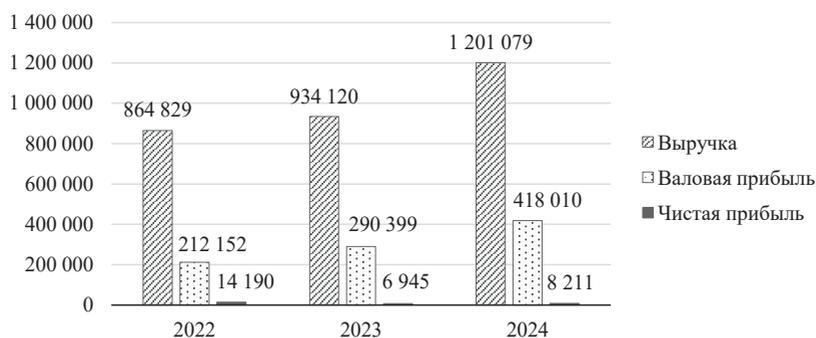


Рис. 1. Результаты деятельности АО АПК «Белореченский», тыс. р.

¹ Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности. URL: <https://bo.nalog.ru/>.

За период 2022–2024 гг. выручка организации увеличилась на 38,9%, составив в отчетном году 1201,1 млн р. Опережающие темпы роста выручки над себестоимостью позволили увеличить валовую прибыль почти в 2 раза с 212,2 до 418,0 млн р.

Несмотря на рост валовой прибыли, чистая прибыль предприятия в 2024 г. по сравнению с 2022 г. снизилась с 14,2 до 8,2 млн р., что связано с существенным ростом прочих затрат и процентов к уплате.

На основе данных баланса АО АПК «Белореченский» проведем анализ его финансовой устойчивости (рис. 2).

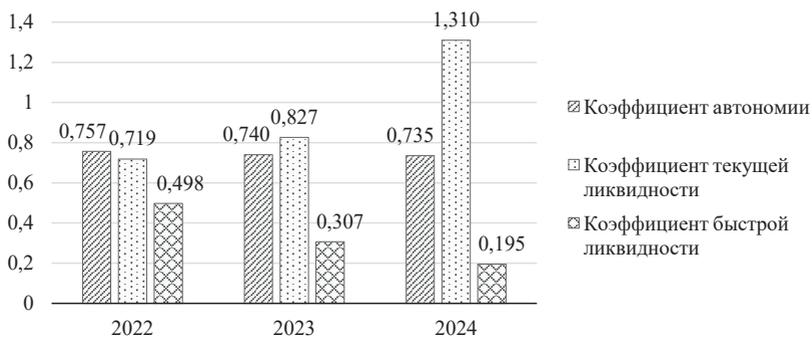


Рис. 2. Показатели финансовой устойчивости АО АПК «Белореченский»

В 2024 г. по сравнению с 2022 г. показатели финансовой устойчивости анализируемой организации говорят о росте коэффициента текущей ликвидности в 1,8 раза до 1,310, что свидетельствует о достаточной обеспеченности возврата инвестиций за счет различных видов активов хозяйства. При этом за анализируемый период коэффициенты автономии и быстрой ликвидности по организации снизились, соответственно на 2,9 и 60,8%.

Коэффициент автономии говорит о доле привлекаемых ресурсов в капитале организации: доля заемных средств в 2024 г. составила 26,5%, что в принципе считается вполне приемлемым.

Существенное снижение наиболее ликвидных активов привело к уменьшению коэффициента текущей ликвидности и ухудшению возможности погашения краткосрочных обязательств сельскохозяйственной организации.

Таким образом, при анализе финансовой устойчивости организации необходимо учитывать особенность сельскохозяйственного производства, а именно:

- привлекаемые инвестиции в сельскохозяйственное производство носят долгосрочный характер, большая часть техники и оборудования приобретается с использованием государственных программ;
- нестабильность природно-климатических факторов оказывает влияние на рыночную конъюнктуру сельскохозяйственных организаций (особенно специализирующихся на растениеводстве), что отражается на результатах деятельности предприятий;
- сельскохозяйственные организации, стабильно работающие в отрасли, имеют высокую финансовую устойчивость (независимость), но при этом могут иметь незначительную часть высоколиквидных активов, что отражается на коэффициенте быстрой ликвидности;
- на результаты деятельности сельскохозяйственных организаций оказывают существенное влияние прочие расходы и доходы. Доходы предполагают, как правило, субсидии на производство. Расходы – дополнительные затраты, связанные с непредвиденными обстоятельствами (например, приобретение импортной техники и оборудование через параллельный импорт).

Библиографический список

1. Горбунова О.С., Кот Е.М., Петрякова С.В., Малькова Ю.В., Пильникова И.Ф. Влияние учетной политики на финансовый результат // Образование и право. 2023. № 4. С. 283–286.
2. Кот Е.М., Малькова Ю.В., Пильникова И.Ф., Петрякова С.В., Горбунова О.С. Необходимость государственной поддержки сельского хозяйства в условиях санкций // Образование и право. 2023. № 10. С. 194–200.
3. Кот Е.М., Пильникова И.Ф., Горбунова О.С., Малькова Ю.В., Петрякова С.В. Роль экономического анализа в сельском хозяйстве // Образование и право. 2024. № 2. С. 206–210.
4. Пильникова И.Ф., Кот Е.М., Горбунова О.С., Малькова Ю.В., Петрякова С.В. Рентабельность – один из важных показателей оценки финансовых результатов деятельности предприятия // Образование и право. 2022. № 9. С. 167–171.
5. Шарипова В.М., Фарвазова Э.А., Шарипова Н.В., Шарипов Ю.В. Особенности развития агропромышленного комплекса Уральского региона // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2024. № 10. С. 59–64.

О.В. Мустафина, Н.И. Шаронов
*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Методика экспресс-анализа в системе мониторинга бухгалтерской (финансовой) отчетности

Экспресс-анализ – инструмент, позволяющий оценить финансовое положение экономического субъекта. Статья посвящена рассмотрению вопросов практического применения методики экспресс-анализа в системе мониторинга бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые слова: экспресс-анализ; бухгалтерская (финансовая) отчетность; экономический субъект; система показателей.

В современных условиях хозяйствования важное значение приобретает мониторинг финансового экономического субъекта. В большинстве случаев для целей оценки финансового положения используется экспресс-анализ, благодаря чему формируется общее представление о финансовом положении экономического субъекта. Также экспресс-анализ формирует понимание об эффективности бизнес-процессов [4]; позволяет оценить уровень конкурентоспособности экономического субъекта на отраслевом рынке [6]; определить базовые параметры экономического потенциала и его использования [3]. Исследование литературных источников позволяет сделать вывод, что нет единой точки зрения к методике проведения экспресс-анализа и системе используемых показателей, которые используются для оценки финансового положения экономического субъекта.

Методика экспресс-анализа представлена в научных работах отечественных ученых экономистов, таких как: С.А. Бороненкова, Л.В. Донцова, Д.А. Ендовицкий, А.Д. Шеремет и др.; также в работах зарубежных ученых аналитиков Б. Нилз, Х. Андерсон, Д. Колдуэл и др.

В общем понимании экспресс-анализ включает в себя аналитическую процедуру оценки финансового положения экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности, что предполагает расчет и оценку динамики финансовых показателей. Экспресс-анализ является первым этапом, с которого начинается анализ состояния и развития бизнеса [2]. Поэтому экспресс-анализ предполагает систематический расчет и мониторинг некоторых показателей финансового положения.

По мнению А.Д. Шеремета, система коэффициентов, используемых при проведении экспресс-анализа, должна обеспечить комплексное взгляд на ликвидность, платежеспособность и прибыльность [7]. В случае, если говорить об экономических субъектах малого и среднего

бизнеса, то необходимо акцентировать внимание на таких показателях, которые характеризуют: во-первых, выручку; во-вторых, анализ средств труда (основных производственных фондов); в-третьих, сопоставление темпов роста показателей выручки, стоимости активов и темпов инфляции. Существует и другой взгляд к системе показателей, используемых в экспресс-анализе. Так, О.И. Аверина предлагается модель экспресс-анализа, которая предусматривает расчет и последующий мониторинг показателей блоков, таких как [1]:

- блок 1 – показатели оценки рентабельности;
- блок 2 – показатели оценки эффективности системы управления;
- блок 3 – показатели оценки деловой активности;
- блок 4 – показатели оценки платежеспособности;
- блок 5 – показатели оценки финансовой устойчивости.

Набор показателей входящих в каждый блок экспресс-анализа зависит от потребностей стейкхолдеров. По мнению авторов, методика экспресс-анализа включает расчет следующих показателей.

1. *Показатели оценки уровня платежеспособности и ликвидности:*

– абсолютный показатель (ИиНПС) излишек или недостаток платежных средств, характеризующий возможность погашения обязательств экономического субъекта (т.е. кредиторской задолженности), при этом расчетное значение показателя должно быть положительным (1)

$$\text{ИиНПС} = \Phi.1, \text{ стр. } 1200 - \Phi.1, \text{ стр. } 1500 \quad (1)$$

– коэффициент абсолютной ликвидности (Каб.л), который позволяет судить о способности экономического субъекта покрыть свои обязательства на момент проведения экспресс-анализа. Обращаем внимание на то обстоятельство, что для расчета показателя во внимание принимаются только наиболее ликвидные активы, которые представляются совокупностью денежных средств и эквивалентов. Расчетный показатель должен покрывать наиболее срочные обязательства, поэтому расчетное значение должно быть не менее 1 (2):

$$\text{Каб.л} = \Phi.1, \text{ стр. } 1250 / \Phi.1, \text{ стр. } 1520. \quad (2)$$

2. *Показатели оценки финансовой устойчивости:*

– коэффициент финансового риска или финансового левериджа (ФР), который рассчитывается по формуле 3, при этом если расчетное значение равно 1, то можно говорить о наличии финансового риска на уровне 50%; если показатель менее 1, то соответственно финансовый риск менее 50%, а в случае более 1, то это свидетельствует о повышении финансового риска:

$$\text{ФР} = \Phi.1, \text{ стр. } 1300 / (\Phi.1, \text{ стр. } 1700 - \Phi.1, \text{ стр. } 1300). \quad (3)$$

3. Показатели рентабельности:

– рентабельность основной деятельности или рентабельность продаж (ROS), это общий показатель (брутто), которая рассчитывается по показателю прибыли от продаж и выручки от продаж (4);

$$ROS = \Phi.2, \text{ стр. } 2200 / \Phi.2, \text{ стр. } 2110. \quad (4)$$

– рентабельность основной деятельности (ROS(ЧПП)) по показателю-нетто чистой прибыли по основной деятельности, что предполагает уменьшение прибыли от продаж на величину налоговых обязательств в зависимости от применяемого налогового режима экономическим субъектом (5):

$$ROS(\text{ЧПП}) = (\Phi.2, \text{ стр. } 2200 \times (1 - i)) / \Phi.2, \text{ стр. } 2110, \quad (5)$$

где i – используемая налоговая ставка экономического субъекта хозяйствования;

– рентабельность производства или рентабельность затрат по основной финансово-хозяйственной деятельности (ROM) для расчета возможно использование двух моделей (первая модель или формула расчета базируется на показателе себестоимости, а вторая модель расчета по общему совокупному показателю затрат, что включает как себестоимость, управленческие и коммерческие затраты) используется формула 6 или 7:

$$РОП(S) = \Phi.2, \text{ стр. } 2200 / \Phi.2, \text{ стр. } 2120; \quad (6)$$

$$РОП(ТС) = \Phi.2, \text{ стр. } 2200 / (\Phi.2, \text{ стр. } 2120 + \Phi.2, \text{ стр. } 2210 + \Phi.2, \text{ стр. } 2220). \quad (7)$$

4. Показатели оценки деловой активности:

– отдача используемых факторов производства (в зависимости от исследуемого фактора) показатель демонстрирует уровень объема производства и реализации на 1 р. используемого фактора (8):

$$Fo = \Phi.2, \text{ стр. } 2110 / F, \quad (8)$$

где F – используемый фактор производства;

– интегральный показатель комплексной экспресс-оценки финансового положения экономического субъекта [5], который позволяет оценить уровень деловой активности.

Таким образом, экспресс-анализ – это методика мониторинга финансового положения, которая является одним из эффективных аналитических инструментов. Направлением дальнейших исследований по заявленной теме является разработка чек-листа этапов и методики экспресс-анализа в условиях цифровой трансформации учетных данных, а также выработка более уточненной позиции в отношении интегрального показателя для целей проведения экспресс-анализа.

Библиографический список

1. *Аверина О.И.* Мониторинг как метод экспресс-анализа финансового состояния организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 48(351). С. 24–31.
2. *Казакова Н.А.* Экономический анализ: учебник. М.: ИНФРА-М, 2022. 343 с.
3. *Нечехина Н.С., Мустафина О.В.* Оценка экономического потенциала предприятий сферы услуг // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Сер.: Экономика и менеджмент. 2023. Т. 17, № 1. С. 99–110.
4. *Чепулянис А.В.* Методы и инструментарий экспресс-анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности при проведении аудиторской проверки // Цифровая экономика: перспективы аудита и безопасности бизнеса: сб. ст. по материалам Всерос. науч.-практ. конф. (Тюмень, 5 ноября 2020 г.). Тюмень: ТюмГУ, 2020. С. 100–108.
5. *Шарапова Н.В., Мустафина О.В.* Критерии оценки конкурентоспособности отраслевых экономических субъектов // Повышение конкурентоспособности социально-экономических систем в условиях трансграничного сотрудничества регионов: сб. материалов IX Междунар. науч.-практ. конф. (Ялта, 5–8 апреля 2022 г.). Симферополь: Ариал, 2022. С. 190–193.
6. *Шарапов Ю.В., Мустафина О.В., Манакова В.Ю.* Оценка конкурентоспособности организации: финансовый подход // Экономика и предпринимательство. 2024. № 5(166). С. 1103–1106.
7. *Шеремет А.Д.* Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45(396). С. 2–10.

Ю.В. Шарапов, Р.В. Ширганов

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Повышение финансовой устойчивости организации: влияние факторов

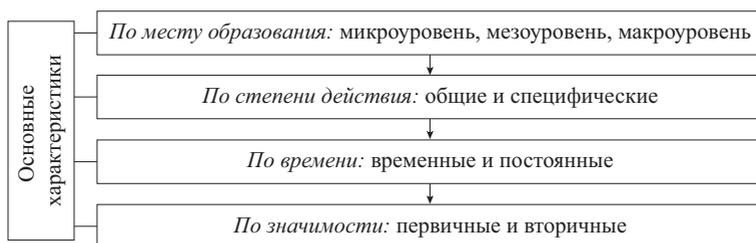
Повышение финансовой устойчивости организации обеспечивается ее платежеспособностью. Исследование сформулированной автором темы имеет большое значение для выявления резервов увеличения рентабельности. Предметом исследования является совокупность показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, учитываемых при расчете финансового состояния и платежеспособности.

Ключевые слова: финансовая устойчивость; ликвидность; платежеспособность; рентабельность; факторы финансовой устойчивости.

Важным фактором успеха организации является финансовая устойчивость, так как обеспечивает конкурентные преимущества и в современной турбулентной экономике защищает от нестабильности в бизне-

се. Актуальность исследования обусловлена необходимостью Изучение теоретических и методических аспектов анализа финансового состояния, финансовой устойчивости и платежеспособности организаций в сфере оптовой торговли для повышения эффективности деятельности обуславливает актуальность темы. Показателями, характеризующими экономическую и финансовую устойчивость, следует отметить прибыльность бизнеса, наличие финансовых резервов, низкий уровень кредиторской задолженности, эффективное использование ресурсов предприятия, способность к быстрой адаптации к новым вызовам как внешней, так и внутренней среды. Зарубежные исследователи, в частности Ю. Бриггем, Л. Гапенски, рассматривают в своих трудах основные показатели оценки финансовой устойчивости и в первую очередь это платежеспособность, ликвидность, быстрая окупаемость затрат, своевременное погашение обязательств, наличие прибыли (дохода)

Основные характеристики факторов финансовой устойчивости графически представлены на рисунке.



Основные характеристики факторов финансовой устойчивости

Следующим этапом желательно рассмотреть классификацию факторов на макро-, мезо-, микроуровне. На макроуровне выделяют: а) экономические (инфляция; курс национальной валюты; денежно-кредитная политика государства; налоговая политика государства и уровень налогов) факторы; б) политические (политическая стабильность в обществе; совершенство и стабильность законодательной базы; взаимоотношения с другими странами) факторы. Мезоуровень включает в себя так же экономические и политические факторы, но уже на уровне субъекта федерации. Микроуровень подразумевает формализованные (отражается на финансовом результате) и неформализованные (не влияют на финансовый результат) факторы [1; 8].

Далее, отметим, что есть и общие факторы для любой из отраслей деятельности и специфические факторы присущие только для данной отрасли [2; 7].

Уровень ликвидности предприятия является важным показателем финансовой устойчивости. Ликвидность активов и ликвидность баланса. Ликвидность предприятия характеризует его способность в срок уплачивать свои текущие обязательства. Наличие достаточного количества денежных средств или легкодоступных активов позволяет предприятию быть уверенным в своей финансовой стабильности и не зависеть от внешних кредитных ресурсов [4; 6].

Отметим и ликвидность баланса, с ее помощью оценивают степень финансового риска. При превышении обязательств над активами в организации существует угроза отсутствия возможности удовлетворения задолженности кредиторам, а также угроза получения судебных исков от поставщиков и подрядчиков, что может привести к неплатежеспособности и банкротству. Оптимальность соотношения показателей между ликвидностью активов (быстрореализуемые) и ликвидностью баланса зависит не только от бизнес-модели предприятия, но и от отрасли, в которой осуществляется деятельность предприятия [3; 5].

Предприятию для успешного ведения бизнеса следует систематически проводить трендовые сравнения показателей текущей бухгалтерской отчетности с предшествующими периодами, причем за ряд лет. С этой же целью сравнивая рассчитанные удельные веса статей отчетности к итоговому показателю при вертикальном балансе выявляем долю значимых статей баланса. При составлении горизонтального баланса и его анализе, также стоит выделить статьи с большим удельным весом и далее произвести расчет финансовых коэффициентов для установления причин нестабильности путем факторного анализа.

Таким образом, применяя экономические методы для определения финансовой устойчивости отметим наиболее широко применяемые на практике: методы абсолютных и относительных величин, метод дисконтирования, балансовый метод. Эти методы необходимы для оценки и сравнения абсолютных и относительных значений различных индикаторов, для балансировки экономических показателей и повышения финансовой устойчивости, для обеспечения конкурентных преимуществ.

Библиографический список

1. *Бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта – источник для анализа финансовых рисков* / В.М. Шарапова, Ю.В. Шарапов, О.С. Горбунова и др. // Образование и право. 2023. № 6. С. 304–309.

2. *Горностаев Д.В.* Управление финансовой устойчивостью предприятия розничной торговли продуктами питания: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10. Саратов, 2007. 191 с.

3. Дудина О.И., Тимофеева В.А. Основные финансовые показатели предприятия и их значимость в финансово-хозяйственной деятельности // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы XIV Междунар. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 24 апреля 2023 г.). Екатеринбург: УрГЭУ, 2023. С. 33–39.

4. Осипова Е.В., Шаранова Н.В. Анализ финансового состояния организации // Наука, образование и бизнес: новый взгляд или стратегия интеграционно-го взаимодействия: сб. науч. тр. по материалам II Междунар. науч.-практ. конф., посвященной памяти первого Президента Кабардино-Балкарской Республики В.М. Кокова (Нальчик, 20–22 октября 2022 г.). Нальчик: КБГАУ, 2022. Ч. 2. С. 44–47.

5. Попов А.Ю. Оценка показателей ликвидности как индикаторов экономической безопасности организации в условиях цифровизации экономики // Инновационное развитие экономики. 2019. № 4-2(52). С. 144–150.

6. Шаранова Н.В., Зова В.А., Рыкалина О.А., Шаранова В.М. Ключевые показатели результативности – инструмент учетно-аналитического управления деятельностью предприятий ритейла // Образование и право. 2024. № 8. С. 208–213.

7. Шаранова В.М., Рыбкина О.В. Финансовая устойчивость и платежеспособность как критерии оценки финансового состояния сельскохозяйственного предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 26–35.7

8. Шаранова Н.В., Семин А.Н. Финансовый анализ: способ выявления сильных и слабых сторон предприятия // Вклад молодых ученых-аспирантов в решение актуальных проблем АПК Урала: материалы науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 26–28 апреля 2005 г.). Екатеринбург: УрГАУ, 2005. С. 41–47.8

Секция 3. Прочие дискуссионные практические вопросы учетно-аналитического обеспечения и цифровизации учетных данных

Г.П. Бутко, М.П. Старостин

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Л.В. Малютина

*Уральский государственный лесотехнический университет,
г. Екатеринбург*

Цифровые информационные технологии как основа учетно-аналитического обеспечения эффективности бизнеса

Раскрываются направления повышения эффективности деятельности организации на основе применения информационных технологий в учетно-аналитическом обеспечении с позиции цифровизации. Акцентируется внимание на модели инновационного подхода в рамках развития информационного пространства в системе учетно-аналитического обеспечения и факторов учета возможных рисков.

Ключевые слова: цифровые информационные технологии; инновации; путь развития; риск; бизнес-процесс; эффективность организации.

Перспективные направления развития и эффективный механизм использования цифровых технологий в учетно-аналитическом обеспечении на длительный период позволяют определить стратегию развития и обеспечения экономической стабильности. Для исследования поставленной проблемы считаем важным акцентировать внимание на возрастающем значении рынка образовательных услуг с позиции взаимозаменяемости используемых подходов и введения конструктивного метода с целью снижения риска.

В условиях нестабильности цифровые информационные технологии являются флагманом во многих предпринимательских направлениях и сферах деятельности. Сегодня цифровые информационные технологии, применяемые в учетно-аналитическом обеспечении, позволяют автоматизировать бизнес-процессы, совершенствовать многочисленные операции, настроить эффективные каналы продвижения работ и услуг, а также совершенствовать продвижение образовательных услуг. Веду-

щее значение представляют технологии, которые позволяют формировать учетно-аналитическую информацию в электронном, цифровом формате. На основе информационных технологий возможно снизить затраты на операции и поднять конверсию и продажи. Динамика изучения заявленной тематики, подтверждает, что бизнес-процессы на основе электронной коммерциализации (формирования учетно-аналитической информации в цифровом формате) выступают все более масштабными для предпринимателей и потребителей, как в России, так и в странах ближнего и дальнего зарубежья [1–5].

Для оценки эффективности результатов информационных технологий используют следующий алгоритм:

- во-первых*, обоснование инструментария оценки эффективности;
- во-вторых*, проведение количественного анализа;
- в-третьих*, создание модели реальных бизнес-процессов;
- в-четвертых*, апробация инструментов расчета эффективности.

Первоначально выполняется качественный анализ с последующей детализацией по таким параметрам как: предполагаемый объем рынка образовательных услуг и границы образовательных услуг. Непосредственно базисом анализа предлагается кластерный подход, базирующийся на полной полезности объекта исследования с минимизацией рисков. Процесс формирования экономического кластера на основе ИТ возможно провести по следующей схеме:

- 1) научное обоснование по новым продуктам ИТ (видам услуг, процессам);
- 2) перспективы развития рынка новых продуктов ИТ (услуг) и обоснование перспективных направлений развития производства;
- 3) выбор новых видов производства продуктов, услуг;
- 4) оценка поступления без рискованных инвестиций для создания кластера ИТ инновационного типа.

Как правило, важным является обоснование кластера на основе максимума дохода при минимизации финансовых рисков. Для выбора приоритетных направлений развития ИТ целесообразно исследование конкурентной устойчивости в следующем формате:

- 1) глубокая взаимозаменяемость рынка образовательных услуг и продукции разных отраслей бизнеса;
- 2) комплексное и многоцелевое использование взаимозаменяемых видов услуг в разрезе бизнес-структур;
- 3) взаимообусловленность цифровых информационных технологий на основе инновационного подхода.

Существенное значение при реализации предлагаемой модели представляют бизнес-структуры как научно-производственные образовательные центры (НПЦ). Роль и значение их состоит в востребованности инноваций в различных структурных секторах экономики. Для фирм среднего бизнеса при развитии ИТ, целесообразно использовать ряд следующих методов: во-первых, метод сопоставления данных – дает возможность сопоставлять уровни настоящего и предыдущих периодов; во-вторых, бюджетный метод – позволяет оценить состояние бюджетов на ИТ по периодам.

Существенным инструментом оценки эффективности деятельности фирмы является разработка бизнес-плана по внедрению ИТ с обоснованием цепочки «входные параметры по информационным ресурсам – бизнес – процессы – выход по эффективности». Значимость представленных положений обусловлена также введением и учетом роли и участия факторов как внутренней, так и внешней среды воздействия. Роль их велика и связана с обеспечением стабильности, с снижением рисков и обеспечением как информационной, так и экономической безопасности. По мнению авторов, в перспективе целесообразно рассматривать данную проблему не только с позиции теории и методического обеспечения, но и институциональных преобразований. Важное значение приобретают вопросы рациональной обеспечения с позиции оценки по шкале индикаторов ИТ для дальнейшего мониторинга бизнес-администрирования.

Библиографический список

1. *Бутко Г.П.* Ресурсы инноваций: учеб. пособие. Екатеринбург: УГЛТУ, 2021. 135 с.
2. *Бутко Г.П.* Цифровые технологии в бизнес-проектировании // VI-технологии и корпоративные информационные системы в оптимизации бизнес-процессов цифровой экономики: материалы IX Междунар. науч.-практ. очно-заочной конф. (Екатеринбург, 2 декабря 2021 г.). Екатеринбург: УрГЭУ, 2022. С. 36–40.
3. *Бутко Г.П., Перепелкина Л.А., Шурмина О.А.* Повышение конкурентоспособности как фактор обеспечения экономической безопасности: монография. Екатеринбург: УГЛТУ, 2019. 142 с.
4. *Куразова Д.А., Джентамиров М.Х.* Информационная технология как неотъемлемый атрибут эффективного управления предприятием и ее влияние на хозяйственный процесс // Экономика и социум. 2017. № 1-2(32). С. 1669–1673.
5. *Максименко И.А.* Архитектура факторов конкурентной устойчивости бизнеса // Экономика, предпринимательство и право. 2022. Т. 12, № 2. С. 709–728.

А.П. Бухарова, О.И. Дудина
*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Теоретические и практические положения анализа доходов и расходов

Рассмотрены фундаментальные и прикладные аспекты анализа финансовых показателей организации с акцентом на доходы и расходы. Исследуется сущность данных экономических категорий, проведена их классификация, определено значение для принятия управленческих решений. Особое внимание уделяется методическим подходам к анализу финансовых результатов. Подробно проанализированы существующие методики оценки доходов и расходов; выявлены ключевые факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности организации.

Ключевые слова: финансовый анализ; доходы организации; расходы организации; финансовый результат; управленческие решения.

Анализ доходов и расходов – систематическое изучение финансовых потоков компании, включающее мониторинг поступлений и затрат, который выступает ключевым инструментом в оценке общего благополучия предприятия и итогов его работы. Такой комплексный подход дает возможность руководству не только отследить результативность использования имеющихся активов, но и сформировать действенную финансовую стратегию, выявляя как успешные направления, так и проблемные зоны в управлении капиталом. В статье рассмотрены теоретические и практические аспекты анализа доходов и расходов, начиная с регламентации в нормативно-правовых актах Российской Федерации, а также точки зрения исследователей и практиков.

В соответствии с п. 32 гл. 25 Налогового кодекса РФ (ст. 248), под «доходами признаются экономические выгоды, полученные организацией в денежной или натуральной форме» и, которые ведут к увеличению экономических выгод организации, если их можно оценить в денежной форме. Расходы, согласно ст. 252 НК РФ, – «это обоснованные и документально подтвержденные траты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода».

Система бухгалтерского учета финансовых результатов регулируется двумя основополагающими документами: положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99); положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Данные нормативные акты определяют порядок учета и классификации всех финансовых потоков предприятия, устанавливая единые правила для всех организаций [3].

Согласно ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)»¹. Расходы по ПБУ 10/99 представляют собой «уменьшение экономических выгод в результате убыли активов и возникновения обязательств». Таким образом, НК РФ делает акцент на налоговых аспектах регулирования, а ПБУ – на отражении операций в целях бухгалтерского учета, что необходимо учитывать в анализе.

В экономической и учетной литературе анализ доходов и расходов рассматривается как центральный элемент оценки финансовых результатов. В экономической науке сформировалось несколько фундаментальных подходов к пониманию категории финансового результата. По мнению И.С. Ферова, финансовый результат «...прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации в процессе ее предпринимательской деятельности и определяется показателем прибыли или убытка, также представляет собой разницу между суммами доходов и расходов» [8, с. 74]. Г.В. Савицкая говорит, что финансовый результат «...характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности» [7, с. 215]. По мнению И.К. Мищенко, финансовый результат «...отражает в денежной форме экономические итоги эффективности ее производственной, коммерческой и хозяйственной деятельности за определенный период» [6, с. 146]. И.А. Лысов говорит, что финансовый результат «...обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования» [5, с. 60]. Таким образом, проанализировав приведенные выше определения, финансовый результат следует рассматривать как комплексный показатель, отражающий динамику изменения собственного капитала компании через призму соотношения ее доходов и расходов, что в итоге выражается в получении прибыли и определяет степень рентабельности хозяйственной деятельности. Данный показатель выступает в качестве универсального инструмента для всесторонней оценки результативности работы предприятия, позволяя объективно судить о качестве его функционирования на рынке.

Н.Ю. Орлова пишет, что «...ведение бухгалтерского учета направлено на определение итога экономической деятельности любой организации (финансового результата), который является, с одной стороны, одним из важнейших показателей эффективности ее работы, а с другой

¹ Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, в ред. от 20 ноября 2021 г.).

стороны, лежит в основе определения налоговой базы при расчете налога на прибыль организации» [1, с. 89]. Данный итоговый показатель финансово-хозяйственной организации формируется на счете 99.

Счет 99 «Прибыли и убытки» характеризуется специфической структурой учета: дебетовая часть предназначена для фиксации убытков организации, в то время как кредитовая сторона отражает полученные прибыли. В силу такой организации учета данный активно-пассивный счет способен демонстрировать исключительно однонаправленное сальдо – либо дебетовое (при наличии убытка), либо кредитовое (при наличии прибыли). Это обусловлено логикой бухгалтерского учета, согласно которой одновременное присутствие и прибыли, и убытка в рамках одного отчетного периода невозможно. Таким образом, прибыль выступает ключевым индикатором успешности бизнеса; именно стремление к увеличению прибыльности лежит в основе стратегического развития любой коммерческой организации и является приоритетным направлением ее деятельности. В общепринятом смысле под прибылью принято понимать конечный финансовый итог, представляющий собой чистый доход от производственной деятельности в материальной сфере. Этот показатель наглядно демонстрирует успешность хозяйственной деятельности предприятия и свидетельствует о получении положительного экономического результата в процессе ведения бизнеса.

По мнению И.К. Мищенко, важнейшими видами финансовых результатов организации являются доходы и прибыль [6]. Доходы – слагаемое прибыли, представляющие собой увеличение экономических выгод организации. Отличие доходов от прибыли в том, что доходы не учитывают затраты и расходы, связанные с производством товаров или оказанием услуг, в то время как прибыль рассчитывается как разница между доходами и расходами [10, с. 204]; тогда доходы «... основной экономический результат хозяйственной деятельности предприятия, который позволяет увеличивать его капитал и расти в будущем» [2, с. 550].

И.С. Ферова считает, что «расходы представляют собой уменьшение ресурсного или имущественного потенциала компании, когда ресурсы «уходят» из организации, или когда это произойдет в ближайшем будущем. С другой стороны, затраты представляют собой использование ресурсов компании. Это означает, что затраты могут быть признаны расходом только в момент реализации продукции. То есть, только когда продукция продана и принесла доход компании, затраты могут быть признаны как расходы» [8, с. 66]. По мнению автора А.Ф. Зимина, «затраты представляют собой расходование производственных факторов в натуральных единицах. Тогда как денежное выражение затрат на

производственные факторы называется издержками предприятия. Также А.Ф. Зимин подчеркивает, что понятие «затраты» является более широким, чем понятие «расходы», однако в определенных условиях они могут совпадать» [4, с. 202].

Анализ доходов и расходов организации в практическом понимании необходим для:

1) оценки финансовых результатов. Сравнение динамики доходов и расходов позволяет определить уровень прибыльности компании, а также установить зону неэффективности;

2) принятия управленческих решений. Руководители и инвесторы на основе анализа могут разработать меры по снижению издержек, увеличению доходов или реконфигурации ассортимента продукции;

3) снижения налогового бремени. Проведение систематического анализа позволяет минимизировать налоговые риски и оптимизировать фискальные расходы в рамках законодательства.

В практике финансового управления компании анализ чаще всего проводится на основе отчетности (формы 2 «Отчет о финансовых результатах»).

«Аналитическая информационная база – это материал, используемый при изучении различных компонентов и факторов, влияющих на финансовые результаты компании. К ним относятся: счета бухгалтерского учета; форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»; форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»; статистические данные наблюдения за показателями деятельности компании; аудиторское заключение; нормативные и плановые показатели финансовых итогов деятельности организации и т. п.» [9, с. 341].

Основными методами, используемыми при анализе доходов и расходов, являются:

1) горизонтальный (временной) анализ финансовых данных дает возможность проводить сравнительную оценку экономических показателей компании в динамике. Данный аналитический подход базируется на расчете процентных отклонений между значениями отчетных показателей за различные временные промежутки. Благодаря такому методу исследования появляется возможность отследить направления развития и существенные трансформации в финансово-хозяйственной деятельности организации;

2) вертикальный (структурный) анализ является одним из важнейших методов финансового анализа, позволяющим оценить внутреннее строение финансовых показателей и их взаимосвязь между собой. Данный метод позволяет наглядно представить структуру финансовых от-

четов через процентное соотношение отдельных элементов к их общей сумме. Например, при анализе баланса можно определить, какую долю составляют денежные средства от общей суммы активов, а при изучении отчета о прибылях и убытках - какова доля расходов на оплату труда в общей выручке компании;

3) трендовый анализ – аналитический метод, направленный на изучение динамики показателей во времени. Его суть заключается в сопоставлении текущих значений отчетных показателей с их предыдущими значениями за прошедшие периоды. Такой подход позволяет не только отследить характер изменений, но и сформировать прогноз относительно будущих тенденций в развитии анализируемых показателей, что особенно важно для принятия управленческих решений;

4) метод относительных показателей представляет собой аналитический инструмент, позволяющий оценивать взаимосвязь и значимость различных финансовых индикаторов путем их сопоставления друг с другом. Этот подход, известный также как коэффициентный анализ, базируется на расчете соотношений между различными статьями бухгалтерской отчетности. Такой метод дает возможность выявить существующие зависимости между показателями и проследить их динамику в течение определенного периода времени, что существенно для оценки финансового состояния организации;

5) сравнительный (сопоставительный анализ) представляет собой исследовательский метод, направленный на изучение изменений в финансовых показателях путем их параллельного рассмотрения за различные временные промежутки. Данный подход позволяет детально исследовать динамику доходов и расходов организации, выявляя ключевые трансформации в структуре финансового потока;

6) факторный анализ представляет собой аналитический метод, основанный на последовательном объединении отдельных составляющих в единый комплексный показатель. Данный подход позволяет оценить суммарное влияние различных факторов на конечный результат деятельности организации.

Таким образом, анализ доходов и расходов является инструментом, позволяющим выявить факторы, влияющие на финансовую стабильность и результативность деятельности организации. С теоретической точки зрения он базируется на нормах НК РФ и ПБУ, а также обобщении позиций ведущих экономистов. С практической точки зрения он необходим для разработки экономически обоснованных управленческих решений. Таким образом, междисциплинарный подход к анализу доходов и расходов включает как исследование учетных данных, так и экономическое моделирование.

Библиографический список

1. Бубнова О.Ю., Карташов А.В., Орлова Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. М.: Норма; ИНФРА-М, 2018. 128 с.
2. Девяткин О.В., Акуленко Н.Б., Баурина С.Б. Экономика предприятия (организации, фирмы): учебник / под ред. О.В. Девяткина, А.В. Быстрова. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2022. 777 с.
3. Дудина О.И., Давлетгулова В.Д. Отличие бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 1-1(107). С. 111–115.
4. Зимин А.Ф., Тимирьянова В.М. Экономика предприятия: учеб. пособие. М.: ИД «Форум»; ИНФРА-М, 2018. 288 с.
5. Лысов И.А. Понятие сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. 2015. № 3(46). С. 60–64.
6. Мищенко И.К., Поволоцкая О.А., Фасенко Т.Е. Основы экономики организации: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2022. 420 с.
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 6-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2023. 378 с.
8. Ферова И.С., Кузьмина И.Г. Корпоративные финансы: учеб. пособие. Красноярск: СФУ, 2016. 148 с.
9. Фридман А.М. Финансы организации (предприятия): учебник. 2-е изд. М.: Дашков и К°, 2016. 488 с.
10. Фридман А.М. Экономика организации: учебник. М.: РИОР; ИНФРА-М, 2019. 239 с.

О.С. Горбунова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Необходимость и роль экономического проектирования агроландшафтов

Статья посвящена вопросам экономического проектирования агроландшафтов, призванного оптимизировать использование земельных ресурсов. На современном этапе экономического развития повышение эффективности и конкурентоспособности сельскохозяйственного производства, а также необходимость обеспечения его устойчивого развития являются приоритетными направлениями деятельности хозяйствующих субъектов АПК, что и предопределило актуальность темы исследования.

Ключевые слова: ландшафт; агроландшафт; проектирование; экономическая эффективность; землепользование.

Сельское хозяйство – одна из ключевых отраслей экономики Свердловской области, обеспечивающих продовольственную безопасность населения региона и создающих рабочие места и условия для социаль-

но-экономического развития. Одна из отраслей сельского хозяйства – это растениеводство, которое не только обеспечивает население зерном и животноводство кормом, но и требует от человека мер по возделыванию земель.

В последние годы отмечается необходимость изменений в подходах к организации использования земель с целью повышения их эффективности, устойчивости и конкурентоспособности – это проектирование агроландшафтов.

Экономическое проектирование агроландшафтов – это комплексная система мер, направленных на создание устойчивых сельскохозяйственных ландшафтов, основанных на принципах экономической эффективности, экологической устойчивости и социальной ответственности. Это важный инструмент развития сельского хозяйства, который позволяет прогнозировать и планировать использование земельных ресурсов, определять оптимальную структуру сельскохозяйственных предприятий, осуществлять меры по рациональному использованию водных ресурсов и энергии [1].

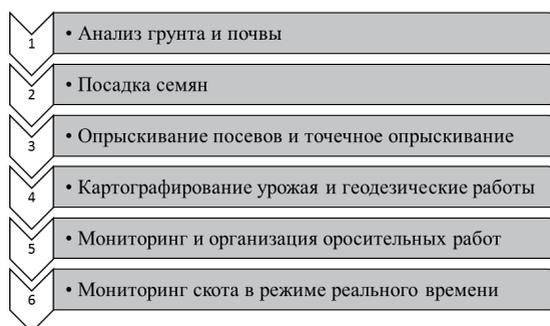
В Свердловской области, с учетом ее особенностей и природно-климатических условий, экономическое проектирование агроландшафтов имеет несколько приоритетных направлений [3].

Во-первых, развитие селекции и сортоведения сельскохозяйственных культур, адаптированных к местным условиям. Это позволит повысить урожайность и качество продукции, что положительно скажется на экономическом состоянии агропромышленного комплекса региона [6]. Кроме того, более устойчивые и урожайные сорта сельскохозяйственных культур помогут сократить использование пестицидов и удобрений, что снизит негативное воздействие на окружающую среду.

Во-вторых, развитие инфраструктуры сельскохозяйственного сектора. Создание современных фермерских хозяйств, обеспечение доступа к качественным семенам и сельскохозяйственной технике, развитие системы хранения и переработки сельскохозяйственной продукции – все это способствует эффективному использованию ресурсов и повышению доходности аграрных предприятий.

В-третьих, внедрение инновационных технологий и цифровизация в сельском хозяйстве. Применение современных информационных систем, систем мониторинга, автоматизации и роботизации возделывания сельскохозяйственных культур позволяют оптимизировать трудозатраты, повысить качество и безопасность продукции, а также сократить затраты на энергию и воду [5].

Одним из инновационных методов в аграрной сфере выделяется применение беспилотных летательных аппаратов. С их помощью можно повысить эффективность работы агропредприятий, так как с высокой степенью точности можно оценивать посадочную площадь, рельеф местности, особенности представленного грунта [4]. Также ученые предлагают использовать БПЛА на труднодоступных земельных участках для дистанционного исследования полей на мелиорированных землях, для построения картограмм землепользования, точечного применения химических средств защиты растений и др. [2]. Итак, можно выделить шесть основных способов применения беспилотников в сельском хозяйстве (см. рисунок).



Варианты применения БПЛА в сельском хозяйстве

Таким образом, применение БПЛА позволят устранить ряд проблем. Картографирование полей, а также точное выдерживание нормы вылива раствора (дрон не поливает дороги, каналы и т.п.), дрон сокращает потери на столько, что стоимость обработки в расчете на единицу площади становится ниже, чем с применением малой сельхоз авиации¹. Как итог – аграрии отмечают высокую экономичность при использовании дронов, так как снижается доля материальных потерь, что еще раз подтверждает целесообразность их использования в сельском хозяйстве.

Экономическое проектирование агроландшафтов в Свердловской области является одним из инструментов, способствующих устойчивому развитию регионального сельского хозяйства. Оно позволяет оптимизировать использование ресурсов, повысить эффективность производства, улучшить качество продукции и сократить негативное

¹ Правовое регулирование применения БПЛА в сельском хозяйстве. Рынок агродронов и технические предпосылки его развития // ГК Профи-Юг. URL: <https://krasnodar.profi-spr.ru/biblioteka/stati/agrodronyi-praktika-i-perspektivy/pravovoe-regulirovanie-primeneniya-bpla-v-selskom-hozyajstve.html>.

воздействие на окружающую среду. Реализация такого проекта способствует укреплению экономической базы региона, созданию новых рабочих мест и повышению уровня жизни сельского населения.

В итоге, можно сделать вывод, что экономическое проектирование агроландшафтов в Свердловской области является необходимой и перспективной мерой для развития сельского хозяйства и улучшения экономического положения региона. Внедрение инновационных и устойчивых методов ведения сельского хозяйства в агроландшафтах позволит увеличить сельскохозяйственную продукцию, сократить издержки, улучшить надежность сельскохозяйственных предприятий и сохранить природные ресурсы. Кроме того, это также может способствовать снижению миграции из сельских районов, созданию новых рабочих мест и росту доходов сельского населения, что в итоге будет способствовать экономическому росту сельского хозяйства.

Библиографический список

1. *Башилов А.М., Королев В.А.* Автономные беспилотные летательные аппараты в точных системах агропроизводства // Вестник аграрной науки Дона. 2018. № 3(43). С. 76–82.

2. *Богачева М.А.* Беспилотные летательные аппараты в процессе управления землепользованием // Цифровизация землепользования и кадастров: тенденции и перспективы: материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Москва, 25 сентября 2020 г.). М.: ГУЗ, 2020. С. 46–50.

3. *Горбунова О.С.* Актуальные проблемы сельского хозяйства в эпоху цифровизации // Правовые и социально-экономические проблемы современной России: теория и практика: сб. ст. X Междунар. науч.-практ. конф. (Пенза, 17–18 ноября 2022 г.). Пенза: Пензенский ГАУ, 2022. С. 119–122.

4. *Горбунова О.С.* Проблемы цифровизации аграрного сектора экономики // Островские чтения. 2022. № 1. С. 12–14.

5. *Косогор С.* Трансформация сельского хозяйства: цифровые возможности развития // Системы безопасности. 2022. № 3. URL: <https://www.secuteck.ru/articles/transformaciya-selskogo-hozyajstva-cifrovye-vozmozhnosti-razvitiya> (дата обращения: 01.09.2023).

6. *Набоков В.И.* Робототехника в сельском хозяйстве: территориальный аспект // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 6. С. 579–582.

О.А. Грицова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Учетно-аналитическое обеспечение оценки качества подготовки кадров с высшим образованием в условиях цифровой трансформации российских университетов

Рассматриваются вопросы учетно-аналитического обеспечения оценки качества подготовки кадров в условиях цифровой трансформации российских университетов. Особое внимание уделяется интеграции современных информационных технологий управленческого учета в систему оценки качества образования.

Ключевые слова: управленческий учет; университет; качество подготовки кадров; цифровая трансформация университетов; системы бизнес-аналитики; большие данные.

В современных условиях, когда во многих отраслях экономики происходит цифровая трансформация, вопросы качества подготовки квалифицированных кадров становятся особенно актуальными. В связи с этим требуются новые подходы к управлению качеством образования, основанные на применении современных информационных технологий управленческого учета и анализа процесса реализации образовательных программ в вузе, позволяющие оценивать соответствие компетенций выпускников требованиям работодателей, оперативно корректировать образовательные программы с учетом потребностей рынка труда.

В контексте высшего образования под учетно-аналитическим обеспечением следует понимать инструменты сбора, обработки и анализа информации для принятия управленческих решений по вопросам оценки качества образования, соответствующего требованиям заинтересованных сторон, а также ресурсной обеспеченности образовательных программ, реализуемых в вузе. Учетно-аналитическое обеспечение оценки качества подготовки кадров включает такие функции, как мониторинг успеваемости и посещаемости студентов, анализ трудоустройства выпускников, установление обратной связи с работодателями и другими заинтересованными лицами, анализ затрат на реализацию образовательных программ [2].

В условиях цифровой трансформации системы высшего образования в университетах осуществляется внедрение цифровых инструментов не только в образовательный процесс, но и в процессы управления. Среди таких инструментов следует отметить системы бизнес-аналити-

ки, платформы обработки больших данных, алгоритмы машинного обучения.

Использование цифровых инструментов в учетно-аналитическом обеспечении оценки качества подготовки кадров позволяет решать следующие задачи:

- создание цифрового профиля выпускника, включающего оценки по отдельным предметам и компетенциям, результаты стажировок, участия в конкурсах и конференциях, сертификаты онлайн-курсов и т.п.);
- оценка удовлетворенности работодателей и студентов качеством образования по отдельным образовательным программам;
- прогнозирование потребностей рынка труда с помощью алгоритмов машинного обучения;
- создание моделей компетенций выпускников на основе анализа вакансий работодателей.

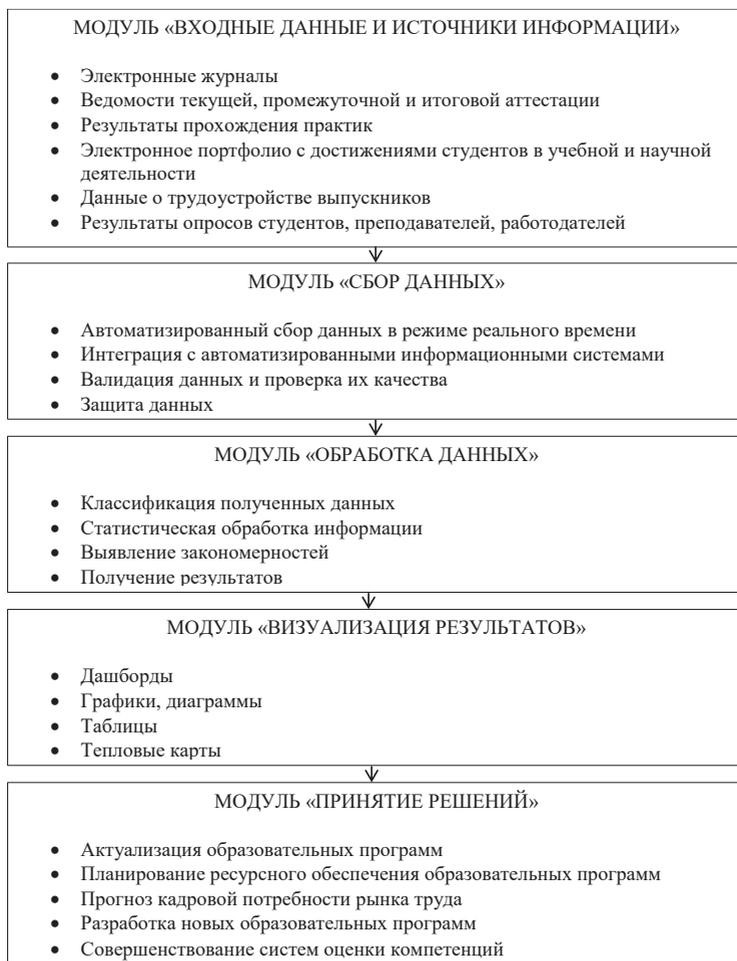
Несмотря на открывающиеся возможности, университеты сталкиваются с определенными вызовами в процессе внедрения цифровых инструментов в систему учетно-аналитического обеспечения качества подготовки кадров, такими как высокая стоимость цифровых систем, а также недостаточный уровень цифровых компетенций вузовских сотрудников.

В результате исследования авторами разработана модель системы учетно-аналитического обеспечения оценки качества подготовки кадров с высшим образованием на основе применения цифровых инструментов (см. рисунок).

Предлагаемая модель представляет собой многоуровневую систему, позволяющую осуществлять сбор, анализ данных, а также визуализацию и использование полученных результатов для принятия решений по вопросам управления качеством подготовки кадров в вузе. Оценка качества подготовки кадров осуществляется на основе информации, полученной из различных источников. Аналитические системы позволяют агрегировать такую информацию и выявлять закономерности и факторы, влияющие на качество подготовки кадров. Визуализация результатов анализа данных производится с помощью дашбордов, таблиц, графиков и т.д. В результате автоматизации процессов сбора и обработки данных снижается нагрузка на участвующий в процессе оценки качества образования персонал, а также уменьшается вероятность ошибок, что в свою очередь оказывает положительное влияние на эффективность принимаемых управленческих решений.

Особенностью системы учетно-аналитического обеспечения оценки качества подготовки кадров с использованием цифровых техноло-

гий является наличие подсистемы безопасности данных, включающей шифрование данных, контроль доступа к информационным системам, резервное копирование, а также защиту от несанкционированного доступа. Кроме того, в процессе эксплуатации такой системы существует необходимость регулярного обновления используемого программного обеспечения.



Модель системы учетно-аналитического обеспечения оценки качества подготовки кадров на основе применения цифровых инструментов

В сравнении с традиционными системами учетно-аналитического обеспечения оценки качества подготовки кадров предлагаемая нами система обладает рядом таких преимуществ, как:

- объективность: минимизация человеческого фактора при оценке качества подготовки студентов;
- оперативность: процесс сбора, обработки и анализа данных осуществляются в режиме реального времени;
- доступность: получение результатов оценки качества подготовки студентов на любых устройствах в любом месте и в любое время;
- экономичность: использование цифровых технологий позволяет сократить трудоемкость выполнения рутинных операций;
- персонализация результатов оценки: возможность выстраивания индивидуальных траекторий обучения студентов на основе полученных оценок.

Функционирование предлагаемой системы в режиме реального времени позволяет своевременно реагировать на возникающие отклонения фактических показателей качества образования от требуемых потребителями, вносить корректировки в реализуемые образовательные программы с учетом выявленных отклонений.

В заключении отметим, что в условиях цифровой трансформации университетов управленческий учет, основанный на использовании современных информационных технологий, играет значительную роль в принятии управленческих решений и позволяет обеспечить качество подготовки кадров с учетом требований заинтересованных лиц, оптимизировать распределение ресурсов между образовательными программами, оперативно корректировать учебные планы под кадровые потребности цифровой экономики [1]. При этом внедрение цифровых инструментов в систему учетно-аналитического обеспечения оценки качества образования требует комплексного подхода, учитывающего технические, организационные, экономические и человеческие факторы.

Библиографический список

1. *Грицова О.А.* Проблемы формирования цифровых компетенций административно-управленческого персонала университета в условиях цифровой трансформации сферы образования // Достойный труд – основа стабильного общества: материалы XVI Междунар. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 13–16 ноября 2024 г.). Екатеринбург: УрГЭУ, 2024. С. 12–15.
2. *Тиссен Е.В., Грицова О.А., Мустафина О.В.* Учетно-аналитическое обеспечение оценки качества образования // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Сер.: Экономика и право. 2024. № 12. С. 130–132.

Е.А. Грузнова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Влияние размера заработной платы на уровень безработицы

Рассмотрена специфика влияния размера заработной платы на изменение безработицы в Российской Федерации. Дана оценка эластичности реальной заработной платы по уровню безработицы. Анализируется, как прирост заработной платы влияет на уровень безработицы. Построенная функция, увязывающая прирост заработной платы с приростом уровня безработицы, позволила сделать вывод: хотя с ростом заработной платы прирост уровня безработицы сокращается, он может остаться положительным при увеличении заработной платы и отрицательным при ее падении. Объясняется это влиянием на уровень безработицы значений целого ряда макроэкономических показателей. Расчеты, проведенные автором на примере российских предприятий, подтвердили справедливость теоретических положений, сформулированных в работе.

Ключевые слова: безработица; заработная плата; экономика; экономист; занятость.

В России одним из ключевых вопросов социально-экономической области остается высокий уровень занятости. Зарплата играет критическую роль, так как она служит основным источником доходов для жителей страны. Для каждого сотрудника зарплата – это главная составляющая личного дохода, инструмент для улучшения собственного и семейного благополучия. Зарплата является вознаграждением за трудовую деятельность и определяется на основе уровня квалификации сотрудника, сложности и объема работы, ее качества и условий, а также включает в себя различные дополнительные выплаты [3].

Безработица представляет собой социально-экономическое состояние, когда способные к труду граждане не могут найти работу (ТК РФ).

Рассмотрим взгляды нескольких известных экономистов на проблему безработицы. Так, Карл Маркс объяснял безработицу не ростом зарплат или населения, а специфическим накоплением капитала в рамках структуры промышленного производства, обусловленной технологическим прогрессом [2]. Жан-Батист Сэй, французский экономист, первым предложил рассматривать рынок труда как обычный рынок, где спрос и предложение определяют уровень занятости. Он полагал, что чрезмерно высокие зарплаты являются причиной безработицы¹. В современной экономической науке широко используется концепция естественности.

¹ *Say's law* // Wikipedia. URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Say%27s_law (дата обращения: 05.05.2025).

Ученые изучают взаимодействие между уровнем безработицы и инфляционными процессами, анализируют динамику денежной массы, определяют равновесную стоимость трудовых ресурсов и исследуют баланс между предложением и потребностью в рабочей силе. Создание государственных программ по управлению занятостью и оказанию помощи лицам, потерявшим работу, опирается на инструменты экономико-математического моделирования и визуального представления данных. Когда предложение рабочей силы превышает потребности работодателей, возникает ситуация незанятости трудоспособного населения. Эта ситуация формирует избыток рабочей силы, готовой к немедленному включению в производственный процесс при увеличении объемов производства. В России, Федеральная служба государственной статистики (Росстат) осуществляет квартальную оценку численности занятого и безработного населения путем проведения выборочных обследований. В рамках этих обследований опрашивается около 65 тыс. граждан в возрасте от 15 до 72 лет по всей стране. Существует два основных типа безработицы: вынужденная (классическое понимание безработицы, когда человек ищет работу и готов приступить к ней) и естественная (обусловленная структурными изменениями на рынке труда, такими как исчезновение устаревших профессий и появление новых).

На уровень безработицы влияют такие факторы, как: избыток трудовых ресурсов в регионе, сезонные колебания экономической активности, резкое сокращение производства на предприятиях, а также неоптимальное размещение предприятий по отраслям. Основные причины возникновения безработицы включают: потерю текущего места работы, добровольное увольнение с работы и первичное появление на рынке труда. Существуют различные формы безработицы. Наиболее негативное воздействие оказывает циклическая безработица, возникающая в периоды экономических спадов. Фрикционная и структурная безработица формируют так называемую естественную безработицу, и ее уровень в пределах 5–6% может рассматриваться как положительный фактор, стимулирующий повышение эффективности и оптимизацию структуры производства. Чрезмерно завышенный уровень оплаты труда также может являться фактором, способствующим росту безработицы.

Высокий уровень безработицы влечет за собой не только экономические издержки, но и социальную нестабильность. Для разработки эффективной государственной экономической политики крайне важно точно измерять и оценивать уровень безработицы. Он рассчитывается как отношение количества безработных к общей численности трудовых ресурсов, выраженное в процентах.

Используя данные о заработной плате, можно установить равновесный уровень занятости, сопоставив кривые спроса и предложения труда. Однако, распространенное в учебной литературе фрикционная безработица является следствием естественной мобильности населения, включая переезды, смену работы и жизненные этапы. Этот тип безработицы часто рассматривается как добровольный, поскольку люди сами принимают решения о смене места жительства, работы или образования. Фрикционная безработица – постоянное явление, характеризующееся, как правило, непродолжительностью.

В марте 2024 г. нагрузка не занятого трудовой деятельностью населения, зарегистрированного в органах службы занятости населения, на 100 заявленных вакансий составила 41 чел. (табл. 1).

Таблица 1

Динамика численности не занятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в государственных учреждениях службы занятости населения

Период	Численность не занятых трудовой деятельностью граждан, тыс. чел.	Из них безработных		
		тыс. чел.	к соответствующему периоду предыдущего года, %	к предыдущему году, %
2023 г.				
Январь	21,4	20,3	6,3	94,0
Февраль	18,5	17,5	5,2	98,3
Март	15,0	13,7	4,1	78,5
Апрель	12,4	11,0	118,7	80,0
Май	11,9	10,3	64,5	94,0
Июнь	9,5	8,3	41,0	80,0
Июль	8,3	6,6	28,2	80,4
Август	6,9	5,3	20,9	79,8
Сентябрь	6,3	4,5	17,6	85,7
Октябрь	6,1	4,1	16,3	89,8
Ноябрь	5,6	4,0	17,0	98,4
Декабрь	5,2	3,8	17,6	94,5
2024 г.				
Январь	5,0	3,5	17,1	91,6
Февраль	4,4	3,2	18,4	92,7
Март	4,7	3,2	23,3	99,5

Составлено по: данные Федеральной службы государственной статистики.
 URL: <https://fedstat.ru/indicator/57341> (дата обращения: 05.05.2025).

В среднем в первом квартале 2024 г., согласно результатам выборочного обследования рабочей силы, 16,6 тыс. чел., или 3,2% рабочей силы, были отнесены к категории безработных (в соответствии с методологией Международной организации труда). Средний уровень безработицы за I квартал 2024 г. составил 3,2% (без учета сезонного фактора), как для населения в возрасте 15 лет и старше, так и для населения в возрасте 15–72 лет (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Динамика уровня занятости населения в возрасте 15 лет и старше

Период	Уровень занятости					Удельный вес женщин в общей численности занятого населения
	Всего	Мужчины	Женщины	Город	Село	
2023 г.						
I квартал (в среднем за месяц)	58,4	66,4	52,1	59,5	53,8	49,8
II квартал (в среднем за месяц)	59,2	67,4	52,7	59,9	56,0	49,7
III квартал (в среднем за месяц)	59,8	68,5	52,9	60,9	55,1	49,4
IV квартал (в среднем за месяц)	61,2	69,1	54,9	61,6	59,6	49,5
2024 г.						
I квартал (в среднем за год)	59,6	68,0	52,9	60,3	6,9	49,5
В целях повышения представительности данных о рабочей силе показатели занятости и безработицы приводятся в среднем за последние 3 месяца						

Составлено по: данные Федеральной службы государственной статистики.
URL: <https://fedstat.ru/indicator/57341> (дата обращения: 05.05.2025).

Текущая экономическая ситуация оказывает недостаточное влияние на рынок труда, что создает дополнительные сложности для улучшения уровня жизни населения. В современных условиях ключевым фактором в снижении уровня безработицы в России является создание новых рабочих мест, подразумевающее открытие предприятий, выпускающих не только традиционные, но и инновационные, конкурентоспособные товары. Данные меры должны включать в себя законодательные, организационные, экономические, административные и другие инструменты, учитывающие динамично меняющуюся ситуацию на рынке труда. Для поддержания устойчивого экономического развития и повышения

благополучия граждан необходимо применять гибкие инструменты макроэкономической политики [1], направленные на создание рабочих мест, при условии, что рынок труда и меры социальной поддержки будут способствовать интеграции людей в трудовую деятельность и сокращению бедности.

Библиографический список

1. Белобородова У.А., Дудина О.И. Последствия объединения ПФР и ФСС для предприятий малого и среднего бизнеса // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы XV Междунар. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 15–16 мая 2024 г.). Екатеринбург: УрГЭУ, 2024. С. 11–14.

2. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т. 23. М.: Политиздат, 1960. 908 с.

3. Устюгова Ю.В., Мустафина О.В. Бухгалтерский учет и анализ затрат организации на заработную плату // Вестник науки. 2024. Т. 2, № 1(70). С. 268–272.

Научный руководитель: О.И. Дудина,
канд. экон. наук, доцент

В.А. Зова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Методика процессно-ориентированного управления производственными затратами судоремонтных предприятий

Рассмотрены возможности применения методики процессно-ориентированного управления производственными затратами с учетом особенностей отраслевого функционирования судоремонтных предприятий. Систематизированы основные преимущества внедрения процессно-ориентированного метода управления затратами как формы обеспечения контроля стратегического управления.

Ключевые слова: затраты; методы; процессно-ориентированное управление.

Систематизация и грамотный учет позволяет предприятию достоверно рассчитать себестоимость продукции. В учетной политике отражается способ отнесения затрат на себестоимость продукции. В практике организации учета затрат активно используются методы аналитического отклонения фактических затрат от плановых и нормативных, что характерно для многих предприятий использующих калькуляционный метод учета затрат.

Методический подход к совершенствованию управления производственными затратами должен основываться, на развитии взаимосвязи управления производственными затратами со стратегическим менеджментом, в этой связи ответом на поставленную задачу, является компонентное использование процессно-ориентированного метода.

С точки зрения практики, система управления затратами – это комплекс, состоящий не только из «метода учета затрат и калькуляций» и «метода управления затратами», но и «метода стратегического управления затратами». Различные комбинации данных инструментов могут использоваться для решения широкого спектра задач, в зависимости от сложившейся рыночной или производственной ситуации. Невозможно добиваться в управлении затратами постоянной экономии. Необходимо разрабатывать такую структуру расходов, при которой будет достигаться максимальная прибыль в фактическом режиме хозяйствования.

В табл. 1 можно видеть сравнительную характеристику традиционных методов калькулирования и процессно-ориентированного

Т а б л и ц а 1

Сравнительная характеристика традиционных методов калькулирования и процессно-ориентированной системы управления затратами [2–4]

Метод	Традиционная методика калькулирования	Процессно-ориентированная система управления затратами
Методы калькулирования затрат	Показанный	Попроцессный, показанный
Методы планирования затрат	Постатейный, сметный; ограниченно – метод целевой стоимости	Бюджетный, сметный, процессно-ориентированный, таргет-костинг (метод целевой стоимости), постатейный
Методы мониторинга и контроля затрат	Анализ структуры себестоимости; ограниченно – учет затрат по центрам ответственности	Мониторинг стоимости процессов, контроль затрат по центрам ответственности
Группирование учетных данных по затратам	По заказам, по статье затрат. Ограниченные возможности – по цехам, исполнителям	По заказам, видам ремонта, статьям затрат, видам процессов, процессам, цехам, рабочим специальностям, рабочим местам, исполнителям
Группирование плановых данных	По статьям затрат, по цехам. Ограниченные возможности – по заказам, исполнителям	По заказам, видам ремонта, статьям затрат, видам процессов, цехам. В оперативном периоде (ежемесячные бюджеты) – по процессам, рабочим специальностям

Таблица 2

Сравнительный анализ затрат на текущий ремонт судна

Показатель	Затраты, тыс. р.				Структура затрат, %				
	Всего расходов	Прямые	В том числе		Всего расходов	Прямых	В том числе		
			расходы на оплату труда с ЕСН	стоимость материалов			расходы на оплату труда с ЕСН	стоимость материалов	
<i>Традиционный подход</i>									
План (ремонтная ведомость)	220	95	92	2,5	125,2	43,2	42,1	1,1	56,8
Фактическое исполнение	271,5	118,8	115,8	3,0	152,7	43,8	42,7	1,1	56,2
Отклонение, сумма	51,2	23,7	23,2	0,5	27,5	0,6	0,6	0,0	-0,6
%	123	124,9	125,0	120,4	122,0				
<i>Процессно-ориентированный подход</i>									
План (ремонтная ведомость)	262	210,3	108,8	67,1	34,3	52,3	80,1	41,4	25,6
Фактическое исполнение	264	211,7	106,5	70,6	34,5	53,0	80,0	40,2	26,7
Отклонение, сумма	2,1	1,4	-2,3	3,5	0,2	0,7	-0,1	-1,2	1,1
%	100,0	100,7	97,9	105,3	100,0	101,3			
Фактические затраты 2023 г. в ценах 2022 г.	234	187,6	93,4	63,5	30,6	47,3	79,8	39,8	27,0
Отклонение от факта при расчете на основании традиционного подхода (сумма)	-36,5	68,8	-22,4	60,6	30,6	-105,3	36,1	-2,9	26,0
%	86,5	157,9	80,7	21,5	31,0				

Процессно-ориентированная система управления значительно расширяет возможности в управлении. При данной системе управления возможно группировать данные по разным видам ремонта, процессами, отделам и так далее. Благодаря этому снижается удельный вес накладных расходов. В настоящее время малое количество судоремонтных организаций внедряет процессно-ориентированную систему управления. Данная система применяется ведущими предприятиями отрасли. Приведем пример расчета себестоимости текущего ремонта судна с помощью процессно-ориентированной системы управления. Для этого возьмем реальный расчет себестоимости в 2023 г., произведенной на основании традиционной методики, и переделаем под процессно-ориентированный подход [1; 3; 4].

Исходя из этого, предлагается произвести укрупнение работ и рассмотреть себестоимость с помощью процессной методики планирования и учета затрат. Данные будут приведены фактические (усредненные, исходя из внутренней отчетности организации) в разрезе проектов, видов ремонта и работ, исходя из такой группировки процессов, заказчик может определить первоочередные работы, рассчитав стоимость работ и понимая объем работ. Благодаря данной подходу в управлении затратами можно увидеть по какой группе работ возникли отклонения исходя из плановых показателей, при этом сгруппировав еще затраты по заказам, видам работ, процессов. Невозможно добиваться в управлении затратами постоянной экономии. Необходимо разрабатывать такую структуру расходов, при которой будет достигаться максимальная прибыль в фактическом режиме хозяйствования. Анализу должны быть подвергнуты случаи как перерасходов, так и экономии, так как экономия также дает понять, какой норматив затрат стоит пересмотреть. Далее приведем сравнительный анализ затрат на текущий ремонт с помощью традиционного метода и процессно-ориентированного подхода (табл. 2).

Таким образом, на основании провиденного сравнительного анализа сделаем следующие выводы: отмечается изменение в структуре затрат (увеличение доли прямых затрат). Прямые затраты более просты в управлении по сравнению с накладными. Исходя из этого, данные изменения являются положительными; отклонение фактических показателей от плановых снижены; снижена фактическая себестоимость.

Таким образом, апробация разработанной методики управления затратами подтвердила ее адекватность и практическую значимость для повышения эффективности управления затратами судоремонтного предприятия.

Библиографический список

1. *Астафурова И.С.* Проблемы и пути формирования организационного механизма функционирования кластера судостроения и судоремонта // АНИ: экономика и управление. 2018. Т. 7, № 3(24). С. 20–23.
2. *Морунов В.В., Нурмухаметов И.Ф.* О системе процессно-ориентированного бюджетирования и учета затрат // Вопросы образования и науки: теоретический и методический аспекты: сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. (Тамбов, 31 мая 2014 г.): в 11 ч. Тамбов: Консалтинговая компания «Юком», 2014. Ч. 1. С. 107–108.
3. *Филько С.В.* Формирование процессно-ориентированной системы управления затратами на судоремонтных предприятиях // Вестник КрасГАУ. 2018. № 3. С. 345–354.
4. *Шейко М.С.* Факторы и оценка повышения конкурентоспособности предприятий судостроительной отрасли на региональном уровне // *Juvenis scientia*. 2017. № 7. С. 23–25.

А.В. Курдюмов, В.И. Сарычева

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Обеспечение фокуса внимания на функционировании контрактной системы

Рассмотрены вопросы функционирования контрактной системы, требующие особого внимания со стороны регулятора – Федеральной антимонопольной службы. Акцент сделан на проблемах обеспечения эффективной работы всех элементов контрактной системы и устранении правовых коллизий, возникающих в процессе реализации закупок.

Ключевые слова: контрактная система; регулятор; закупки; конкуренция; торги.

Современная экономика характеризуется высокой степенью интеграции и взаимозависимости различных секторов экономики, что ставит перед государственными органами, в частности, регулятором – Федеральной антимонопольной службой, новые задачи в области контроля и регулирования.

Одной из ключевых областей, требующих пристального внимания, является сфера закупок, где конкуренция и прозрачность торгов напрямую влияют на эффективность расходования бюджетных средств, а также развитие предпринимательства, где государство, посредством системы закупок, создает условия для взаимодействия с частным сектором.

Основной целью такого взаимодействия является достижение баланса между ценой и качеством, что крайне важно в условиях ограни-

ченных ресурсов. Это позволяет не только удовлетворить потребности населения, но и стимулировать развитие местных производителей.

В условиях меняющейся правовой системы и, в частности, законодательства, направленного на регулирование рынка закупочных процедур, деятельность регулятора призвана не только контролировать соблюдение антимонопольного законодательства, но и внедрять инновационные подходы для оптимизации деятельности за счет чего обеспечить повышение эффективности осуществления контроля. Данные изменения касаются не только совершенствования внутренних механизмов и процессов осуществления контроля, но и затрагивают привлечение к обсуждению другие институты общества.

Так, например, в своих трудах Е.А. Бармина рассматривает общественный контроль как стимул для развития системы контроля в сфере закупок, который осуществляется по средствам участия граждан, общественных организаций и объединений юридических лиц [1].

В статье рассматриваются и анализируются меры, реализуемые регулятором при осуществлении контроля в сфере закупок. Важно подчеркнуть, что открытость регулятора в своей деятельности создает доверие со стороны государственных заказчиков и бизнеса, что является необходимым условием для формирования устойчивой экономики.

Несмотря на наличие модели функционирования контрактной системы, ее эффективность существенно ограничивается рядом проблем, возникающих в процессе торгов. Эти сложности требуют активного участия государственных и муниципальных органов, обладающих полномочиями для проведения необходимых контрольных мероприятий.

В быстро меняющейся внешней среде данная политика становится особенно актуальной, так как обеспечивает механизмы для быстрого реагирования на изменения рынка, оптимизацию расходования средств и перераспределение ресурсов в приоритетных направлениях.

Необходимо отметить, что на этапе торгов часто возникают ситуации, связанные с недостаточной прозрачностью процедур. Это может привести к искажению конкуренции и недобросовестным практикам со стороны участников. В таких случаях вмешательство контролирующих органов становится крайне важным для обеспечения соблюдения правил.

Исследователи подчеркивают наличие проблем и правовых коллизий, возникающих в процессе реализации закупок, которые в значительной мере обусловлены отсутствием единой стратегии формирования закупочных процессов на уровне субъектов и муниципалитетов Российской Федерации [3]. Данный недостаток оборачивается не только трудностями в организации закупок, но и ростом вероятности ошибок

в правоприменении. В результате чего, на муниципалитеты возлагается ответственность за разработку нормативных актов, что вносит дополнительные сложности в систему.

Разработав единую регулятивную методологию закупок, можно существенно упростить взаимодействие между различными уровнями государственной власти. Эффективные механизмы контроля помогут не только ускорить процесс, но и сделать его более прозрачным и предсказуемым. Ожидается, что такая система будет соответствовать принципу иерархии управления и способствовать распределению полномочий без дублирования функций, что, в свою очередь, снизит вероятность конфликтов интересов при осуществлении закупочных процедур.

Механизм функционирования контрольно-надзорной деятельности, осуществляемый уполномоченными органами РФ, является одной из важнейших составляющих частей контрактной системы в сфере закупок. В котором, государственные и муниципальные заказчики при реализации своих полномочий сталкиваются с определенными трудностями, которые обусловлены отсутствием единого подхода к формированию механизма закупок на уровне субъектов Российской Федерации.

На практике это означает, что в регионе разрабатываются свои собственные правила и процедуры, что приводит к значительным различиям в организации конкурсных процедур (электронных торгов).

В своих трудах Л.В. Никифорова рассматривает особенности построения моделей централизации закупок в регионах России [5].

Развитие гармонизированных стандартов в сфере закупок могло бы значительно облегчить задачу как для заказчиков, так и для подрядчиков. Единые принципы позволили бы минимизировать правовые прения и повысить прозрачность ведения торгов. Важно выработать общие подходы, чтобы упростить взаимодействие всех участников процесса, что поспособствовало бы улучшению качества государственных закупок.

Внедрение эффективного механизма контроля в области закупок станет основой для создания более совершенной контрактной системы, в которой обязанности и права всех участников будут прозрачными и не дублировать друг друга.

Существующие трудности требуют внимательного анализа и изменения подходов со стороны регулятора. Таким образом, реформы и корректировки в механизме функционирования контрактной системы представляются необходимыми. Только при условии внедрения современных методов и подходов можно обеспечить достижение эффективности в сфере государственных закупок и как результат оптимизировать использование бюджетных средств [4].

Осуществление мероприятий по контролю в сфере закупок, уполномоченными органами государственной власти позволяет не только выявить нарушения норм действующего законодательства, но и выявить слабые места нормативно-правовой базы, продвигаясь в направлении ликвидации пробелов и коллизий законодательства в части проблем, возникающих у заказчиков, поставщиков, подрядчиков и исполнителей на всех этапах проведения торгов.

Следует отметить, что наличие эффективной системы поддержки и защиты прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при проведении процедур электронных торгов в соответствии с положениями контрактной системы в сфере закупок является одним из важнейших инструментов развития российского предпринимательства.

При осуществлении закупок участникам процесса следует организовать работу по предотвращению коррупционных рисков, которые формируются как из-за внешних, так и внутренних факторов [2]. Например, в процессе закупок социально значимой продукции, такой как медикаменты и медицинское оборудование, заказчики могут столкнуться с риском приобретения товаров с излишними характеристиками, что может привести к нецелевому расходованию бюджетных средств.

Таким образом, контрольные органы должны держать внимание в фокусе выявления возможных антимонопольных сговоров (картелей) участников и минимизации коррупционных рисков. Это, в свою очередь, повысит уровень доверия со стороны населения и укрепит авторитет государственной власти, что является важным для реализации социальных задач.

Библиографический список

1. Бармина Е.А., Пятышева Н.А. Общественный контроль: стимул или препятствие на пути развития системы контроля в сфере закупок // Актуальные вопросы современной экономики. 2024. № 6. С. 421–433.

2. Дятлов Г.А. Антикоррупционные меры в сфере государственных закупок и национальных проектов // Вестник Белгородского юридического института МВД России имени И.Д. Путилина. 2025. № 2. С. 36–41.

3. Илаева З.М. Теоретические аспекты контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд // Вестник научной мысли. 2021. № 6. С. 333–336.

4. Ключникова Е.В. Изменения в законодательстве о закупках в 2024 г. // Актуальные исследования. 2024. № 2-2(184). С. 43–45.

5. Никифорова Л.В. Централизация закупочной деятельности регионов Российской Федерации // Федерализм. 2016. № 3(83). С. 41–50.

Д.К. Лесников
*Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург*
А.Н. Сергиенко
*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Дефиниции и классификации оборотного капитала в системе учетно-аналитического обеспечения для целей управления

В статье представлены результаты теоретического исследования дефиниции «оборотный капитал», дана его классификация в системе учетно-аналитического обеспечения для целей финансового управления. Оборотный капитал – наиболее значимая составляющая финансового обеспечения финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, отсюда – необходимость формирования достоверной информации о его составе для целей финансового управления.

Ключевые слова: оборотный капитал; система учетно-аналитического обеспечения; финансовое управление; достоверная информация.

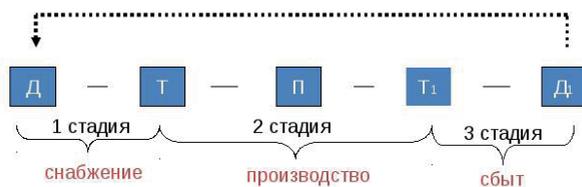
Одним из направлений финансовой стабильности предприятия является управление его оборотным капиталом. Для разработки системы мероприятий управления оборотным капиталом необходимо детально исследовать дефиниции и классификации оборотного капитала в системе учетно-аналитического обеспечения. Прежде всего система учетно-аналитического обеспечения позволяет формировать информацию [5–7]; выступает самостоятельным средством, благодаря которому формируется целенаправленная информация для целей управления и принятия решений [8]. По мнению авторов, система учетно-аналитического обеспечения предназначена для формирования целевой информации, которая используется для управления оборотным капиталом. Основное назначение, которого обеспечение непрерывности процесса финансов-хозяйственной деятельности любой организации [2].

По результатам исследования экономической литературы было выявлено, что формируемые точки зрения на исследуемую дефиницию «оборотный капитал» не однозначны. Так, в некоторых источниках (по бухгалтерскому учету) авторы трактуют позицию относительно понятия «оборотные активы» – это активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает 1 год) и «...это обобщающее понятие, объединяющее все элементы оборотных (краткосрочных) активов в целостную категорию; ... весьма важной чертой является инвестирование

стоимости, которая не потребляется и не расходуется, а возобновляется после каждого кругооборота с приращением [10].

Оборотный капитал – совокупность средств предприятия, чья стоимость может полностью включаться в текущий торговый или производственный цикл. Достаточно часто о высоком уровне финансовой устойчивости свидетельствуют такие показатели, как величина чистого оборотного капитала и величина собственного оборотного капитала [4]. Ряд авторов отождествляет оборотный капитал с таким понятием, как «предметы труда, которые участвуют в операционном цикле, что обеспечивает непрерывность производственного процесса и переносит свою стоимость целиком и полностью на готовый продукт» [9]. В целях финансового управления «оборотный капитал» представляется как совокупность денежных средств, авансированных для образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения, которые образуют оборотный капитал или оборотные средства предприятия [1].

По нашему мнению, оборотный капитал – все оборотные ресурсы (оборотные активы) компании, которые постоянно используются для создания материального или нематериального блага, при этом изменяют свою материально-вещественную форму и переносят свою стоимость на создаваемый материальный или нематериальный продукт в стоимости, которая сформирована в системе бухгалтерского учета в процессе их приобретения или создания. Необходимо отметить, что первичная форма оборотного капитала – денежные средства, поэтому общая схема трансформации форм оборотного капитала представляется как непрерывный процесс, благодаря которому и осуществляется бесперебойный и стабильный производственный процесс в организации (см. рисунок).



Кругооборот оборотного капитала¹:

Д – денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;

Т – товарная форма (производственные запасы); П – производство;

Т₁ – готовая продукция; Д₁ – денежные средства, полученные от продажи

¹ Составлено по: [9; 10].

Оборотный капитал состоит из трех основных частей. Первая часть – это запасы, которые представлены материальной формой, которые приобретаются или производятся для финансово-хозяйственной деятельности предприятия (к примеру: незавершенное производство – заготовки и полуфабрикаты, произведенные на предприятии предметы, готовые к отгрузке; закупленное для перепродажи). Далее (вторая часть) оборотного капитала представляется наиболее ликвидными активами – денежные средства: купюры в сейфе; безнал на счетах в банках; вложения под проценты, которые можно снять без штрафов от банка. Третья часть состава оборотного капитала – дебиторская задолженность – задолженность контрагентов (долги клиентов за уже отгруженное по накладным и актам; предоплата поставщикам; переплаченные налоговые обязательства). При этом, всю совокупность оборотного капитала можно классифицировать по ряду признаков (см. таблицу).

Классификация оборотного капитала

Квалификационный признак	Группы оборотного капитала
<i>Классификация с позиции бухгалтерского учета</i>	
Участие в производственном процессе	Оборотные производственные фонды
	Фонды обращения
Источники формирования	Собственный оборотный капитал
	Заемные средства
Степень ликвидности	Наиболее ликвидные активы
	Быстро реализуемые активы
	Медленно реализуемые активы
Степень финансового риска	Минимальный риск вложений
	Небольшой риск вложений
	Средний риск вложений
	Высокий риск вложений
<i>Классификация для комплексной оценки (мониторинга)</i>	
Оборотные производственные фонды	Средства в производственных запасах
	Средства в производстве
	Фонды обращения
<i>Классификация для целей управления</i>	
По характеру финансовых источников формирования	Валовый оборотный капитал
	Чистый оборотный капитал
	Собственный оборотный капитал

Квалификационный признак	Группы оборотного капитала
По степени управляемости	Нормируемый оборотный капитал
	Ненормируемый оборотный капитал
По функциональному назначению	Оборотные производственные фонды
	Фонды обращения
В зависимости от степени ликвидности	Медленно реализуемые (запасы, сырье, материалы)
	Быстро реализуемые (дебиторская задолженность, средства на депозитах)
	Наиболее ликвидные (денежные средства и краткосрочные ценные бумаги)

Составлено по: [3; 4].

В заключение стоит отметить, что оборотный капитал – сложная и многообразная экономическая категория, которая требует дальнейшего развития как с позиции теории, так и методологических положений его формирования в системе учетно-аналитического обеспечения для целей управления.

Библиографический список

1. *Баркинхоев М.М.* Методы устойчивого управления капиталом // Экономика и предпринимательство. 2020. № 2(115). С. 773–778. DOI: 10.34925/EIP.2020.115.2.154. EDN: AVXKRE.

2. *Гаврилюк О.Ю.* К вопросу о сущности и классификации оборотного капитала предприятия // Научные исследования в социально-экономическом развитии общества: материалы Национал. науч.-практ. конф.: в 2 ч. (Саранск, 17 ноября 2020 г.). Ч. I. Саранск: Принтиз, 2020. С. 178–183. EDN: NEPVJT.

3. *Гарифуллина А.Р.* Сущность, классификация и методы анализа оборотного капитала предприятия // Материалы Ежегодной межвузовской студенческой научной конференции (Москва, 14 марта 2023 г.). М.: Манускрипт, 2023. С. 75–77. EDN: XWQOWL.

4. *Ишкинин А.Р., Фаизова Э.Ф.* Формирование и использование оборотного капитала // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2018. № 12(87). С. 12. EDN: YSBCIH.

5. *Михайлик В.В.* Оборотный капитал, его классификация и роль в функционировании предприятия // Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах: сб. науч. тр. 12-й Междунар. науч.-практ. конф.: в 3 т. (Курск, 21–22 февраля 2023 г.). Т. 2. Курск: Курский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, 2023. С. 59–62. EDN: VPITSO.

6. *Мустафина О.В., Нишневич Ю.Е., Утарбаев А.А.* Исследование проблемных аспектов дефиниции «затраты» в учетно-аналитическом обеспечении юридических услуг // Актуальные вопросы современной экономики. 2025. № 2. С. 12–18. EDN: AFYSIP.

7. *Мустафина О.В., Утарбаев А.А.* Система показателей учетно-аналитического обеспечения управления деятельностью организации // Развитие современной аграрной науки: актуальные вопросы, достижения и инновации: материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвященной памяти заслуженного деятеля науки РСФСР, доктора сельскохозяйственных наук, профессора П.Г. Лучкова. (Нальчик, 8 февраля 2024 г.). Нальчик: Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет имени В.М. Кокова, 2024. С. 296–300. EDN: TKFFEC.

8. *Нечехина Н.С., О.В. Мустафина, Чепулянис А.В.* Теоретические положения учетно-аналитического обеспечения результативности и эффективности. М.: ИНФРА-М, 2024. 198 с. DOI: 10.12737/2124803. EDN: VCZFNW.

9. *Раевич Д.И., Чепига Ю.В.* Теоретические аспекты управления оборотным капиталом // Современные финансовые отношения: проблемы и перспективы развития: материалы VI Междунар. науч.-практ. конф. (Новосибирск, 5 декабря 2019 г.). Новосибирск: Сибирский государственный университет путей сообщения, 2020. С. 159–164. EDN: IWYANH.

10. *Савицкая Г.В., Гудкова Е.А.* Экономическая сущность оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22, № 7(457). С. 828–842. DOI: 10.24891/ia.22.7.828. EDN: ZYQYVV.

П.А. Магомедова

*Дагестанский государственный университет народного хозяйства,
г. Махачкала*

Налоговая система в цифровой экономике: новые вызовы, задачи и перспективы развития

В статье рассматриваются основные проблемы налогообложения в цифровой среде, включая налогообложение цифровых платформ, обеспечение налоговой прозрачности и борьбу с уклонением от уплаты налогов. Анализируются перспективы совершенствования налоговой системы, а именно внедрение автоматизированных технологий контроля, цифровых налогов и международных инициатив по регулированию налогообложения в цифровой экономике.

Ключевые слова: налоговая система; цифровая экономика; налогообложение цифровых платформ; цифровой налог; трансграничная торговля; налоговая прозрачность; криптовалюты; автоматизация налогового контроля.

Развитие цифровой экономики оказывает значительное влияние на традиционные налоговые системы. Рост электронной коммерции, появление транснациональных цифровых платформ и использование

криптовалют создают новые вызовы для налоговых органов. Законодательство не успевает за темпами развития цифровых технологий, что создает правовые лакуны в налоговой системе. Основная проблема заключается в обеспечении справедливого налогообложения компаний, чья деятельность выходит за пределы национальных юрисдикций. В данной статье рассматриваются ключевые проблемы налогового регулирования в цифровой среде, а также перспективы совершенствования налоговой системы в условиях цифровизации.

Развитие цифровой экономики создает новые вызовы для налоговых систем по всему миру [2]. Традиционные механизмы налогообложения оказываются неэффективными в условиях трансграничной электронной торговли и децентрализованных финансовых технологий.

Одной из ключевых проблем является налогообложение крупных цифровых платформ, которые ведут деятельность в различных странах, но часто минимизируют налоговые выплаты за счет использования льготных юрисдикций. Это приводит к дисбалансу в распределении налоговых поступлений и снижению доходов бюджетов стран, где фактически создается добавленная стоимость.

Дополнительную сложность представляет налогообложение криптовалют и цифровых активов. Блокчейн-технологии позволяют пользователям проводить анонимные транзакции, что усложняет контроль за финансовыми потоками и создает риски налогового уклонения. Государства вынуждены разрабатывать новые подходы к регулированию операций с цифровыми активами, включая обязательное декларирование и налог на доходы от криптовалютных сделок.

Следующая проблема – определение налоговой юрисдикции в условиях удаленной деятельности. Компании могут оказывать цифровые услуги клиентам в разных странах, без физического присутствия. Это требует пересмотра традиционных налоговых принципов и внедрения механизмов, позволяющих облагать налогом доходы там, где они фактически генерируются.

Для решения этих вызовов мировые экономические организации разрабатывают новые правила налогообложения цифровой деятельности, включая глобальные инициативы по установлению минимальных налоговых ставок и введению цифрового налога. Однако успешная адаптация налоговых систем к новым реалиям требует комплексного подхода, включающего автоматизацию налогового контроля, международное сотрудничество и совершенствование национального законодательства [4].

Цифровая экономика требует глубокого реформирования налоговых механизмов, поскольку традиционные подходы к налогообложению не

соответствуют новым бизнес-моделям и технологиям. Для обеспечения справедливого и эффективного налогообложения необходимо модернизировать налоговую систему с учетом современных вызовов.

Одна из ключевых задач – разработка и внедрение цифрового налога. Он должен учитывать особенности цифровых платформ, которые получают доход в странах без физического присутствия. Введение налога на цифровые услуги позволит устранить дисбаланс в налоговых поступлениях и предотвратить уклонение от уплаты налогов международными технологическими корпорациями.

Еще одним важным направлением является создание прозрачной и автоматизированной системы налогового администрирования. Использование искусственного интеллекта и технологий больших данных позволит налоговым органам анализировать финансовые потоки в режиме реального времени, выявлять схемы уклонения от налогов и минимизировать ошибки в расчетах. Автоматизация процессов также снизит административные издержки и упростит налоговое регулирование для бизнеса [3].

Необходимо совершенствовать регулирование налогообложения криптовалют и цифровых активов. Для этого требуется внедрение механизмов обязательного декларирования криптовалютных операций, разработка стандартов налогообложения доходов от цифровых активов и контроль за анонимными транзакциями. Государства также должны активнее сотрудничать с международными организациями для создания единых правил регулирования крипторынка.

Одним из перспективных направлений является интеграция национальных налоговых систем в единое цифровое пространство. Введение международных стандартов налогообложения, таких как глобальный минимальный корпоративный налог, позволит снизить налоговую конкуренцию между странами и обеспечить более справедливое распределение налоговых поступлений.

Также важна адаптация налогового законодательства к новым формам занятости в цифровой экономике. Рост фриланса, удаленной работы и самозанятости требует разработки новых подходов к налогообложению, которые позволят учитывать гибкие модели заработка и упрощать налоговое администрирование для индивидуальных предпринимателей.

Внедрение цифровых технологий в налоговый контроль должно сопровождаться усилением кибербезопасности и защиты персональных данных. Использование блокчейна и децентрализованных систем учета может повысить прозрачность налоговых операций и сократить возможности для мошенничества.

Модернизация налоговой системы требует комплексного подхода, включающего технологическую трансформацию, законодательные реформы и международное сотрудничество. Только интеграция этих мер позволит создать эффективную налоговую систему, соответствующую реалиям цифровой экономики.

Цифровая экономика радикально изменяет традиционные модели ведения бизнеса, что требует адаптации налоговых систем к новым условиям. Введение цифровых налогов, совершенствование механизмов налогообложения трансграничных операций и усиление контроля за криптовалютными активами становятся необходимыми мерами для обеспечения справедливого распределения налоговых поступлений.

Автоматизация налогового администрирования, использование технологий искусственного интеллекта и больших данных позволят снизить уровень уклонения от налогов и повысить прозрачность налоговых операций. Международное сотрудничество играет ключевую роль в разработке стандартов налогообложения, предотвращении налоговой конкуренции между странами и борьбе с размыванием налоговой базы [1].

Совершенствование налоговой политики в условиях цифровой экономики требует не только адаптации к новым вызовам, но и разработки механизмов, стимулирующих развитие цифрового сектора. Современные вызовы требуют комплексного подхода, включающего цифровизацию налогового контроля, совершенствование законодательства и интеграцию национальных налоговых систем в единое цифровое пространство. Для обеспечения устойчивости и эффективности налоговой политики необходимо учитывать современные вызовы и активно внедрять инновационные подходы. Перспективы развития российской налоговой системы заключаются в интеграции цифровых технологий и совершенствовании законодательной базы, что позволит сделать налогообложение более прозрачным и справедливым.

Только при условии своевременной адаптации налоговой политики к реалиям цифровой экономики государства смогут обеспечить устойчивость бюджетных поступлений и создать благоприятные условия для развития цифрового бизнеса.

Библиографический список

1. Герасименко О.А., Гавшин М.В. Налоговая политика и цифровая экономика в России: перспективы и современная реальность // Экономика и бизнес. 2025. № 1. С. 41–44.

2. Козырин А.Н. Налоговое право: учеб. для бакалавриата. М.: Изд. дом ВШЭ, 2021. 487 с.

3. *Курушина Д.Е.* Администрирование налогообложения НДС в России // Аллея науки. 2021. № 1(52). URL: https://alley-science.ru/domains_data/files/4January2021/ADMINISTRIOVANIE%20NALOGOObLOZhENIYa%20NDS%20V%20ROSSII.pdf.

4. *Фархутдинов Р.Д.* Налоговое право: учеб. пособие для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2025. 128 с.

Е.Л. Молокова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Цифровизация высшего образования как фактор формирования новой модели поведения стейкхолдеров

В статье дана оценка воздействия цифровой трансформации высшего образования на социальные институты участников образовательных отношений. Сделан вывод о необходимости изучения вопроса институциональных пределов цифровой трансформации высшего образования с учетом особенностей развития институтов и эволюции институциональной среды.

Ключевые слова: цифровизация; цифровая трансформация; высшее образование; институт.

В условиях, когда цифровизация общественных отношений в сфере высшего образования получила широкое распространение, в данной сфере неминуемо возникает множество рисков, предопределяющих некоторое снижение эффективности реализации ключевых функций высшей школы.

Неопределенность, связанная с неконтролируемым внедрением цифровых технологий во все сферы экономической жизни [2], способна существенным образом повлиять на качество образовательных результатов.

В связи со сказанным актуален вопрос о границах цифровизации образования, обусловленных не только необходимостью развития новых технологий и внедрения инноваций, но и находящихся в контексте социальных, культурных, политических институтов и ментальных моделей стейкхолдеров высшего образования.

Цифровизация образовательного пространства выступает новой технологией координации экономических агентов, что неминуемо привносит коррективы в существующие модели поведения. Новейшие процессы цифровой трансформации накладываются на «социаль-

ный хабитус» [3], включающий в себя рутины, практики, опыт и т.д., сложившийся в доцифровое время. Сложившиеся модели поведения преподавателей и студентов начали дополняться новыми практиками, встраивающимися и по большей части не меняющими укоренившиеся рутины.

Вместе с тем в данных процессах не учитывается сложившийся стереотип поведения студентов советского и постсоветского времени, который в настоящее время не преодолен как в силу сохраняющейся преемственности между поколениями, так и сохраняющейся модели поведения преподавателей (в основном реализующих устаревшую модель преподавания).

Например, существующие практики отклоняющегося поведения в виде списывания, плагиата, «заказных работ» дополнились новыми возможностями следования данному типу поведения (нейросети, генерирующие текст, в частности).

Попытки повысить эффективность образовательного процесса путем цифровизации не затронули принципиального устройства общественных отношений в парах студент-преподаватель, преподаватель-руководство вуза, при этом оцениваемые маркеры цифровизации ограничиваются анализом наличия сайтов, сетевых программ, электронных ресурсов, опосредующих документооборот и т.п.

Представляется, что в настоящее время можно констатировать отвлеченность процессов цифровизации вузов от «институционального и политического контекстов, что обуславливает достаточно высокую степень опасности его рутинизации» [3] и потери реальной цели – повышение эффективности обучения в высшей школе. Сказанное можно продемонстрировать на примере забюрокративания документального оформления практик, навязывании необходимости учета научных рейтингов преподавателей, игнорирующих специфику отраслей знания и другие особенности научной работы и др.

Вместе с тем, цифровая трансформация отрицательно влияет на реализацию социальных функций институтов. Опираясь на приведенный в работе Ю.П. Андреева, Н.М. Коржевской перечень таких функций [1], прокомментируем цифровое влияние:

1) функция закрепления и воспроизводства общественных отношений (стабилизирующая). Меняющиеся наборы правил и отсутствие их стандартизации в настоящее время дестабилизирует образовательные общественные отношения, привнося непонятные участникам модели поведения, делая поведение непредсказуемым, растет проблема социализации [4];

2) регулятивная функция также снизила свою эффективность (по крайней мере в текущий момент) в связи с появлением новых правил, не закрепившихся в общественных отношениях;

3) интегративная функция (функция взаимодействия). Постепенно меняющиеся ценности, рутины и правила дестабилизируют общее представление о системе ролей, ожиданий, что также может повлиять на реализацию данной функции;

4) транслирующая функция (функция передачи опыта) в условиях цифровизации посредством конкретных цифровых каналов может быть развита, однако снизили эффективность офлайн коммуникации, что существенно образом влияет на ощущение принадлежности общему делу (цели), что провоцирует распадение групп индивидов, ранее объединенных, также возникает проблема передачи неявного знания [4];

5) коммуникативная функция в условиях цифровизации повышает свою эффективность, однако возникает риск использование недостоверной или некачественной информации.

Основываясь на сказанном, отметим, что вопрос об институциональных пределах цифровой трансформации высшего образования является актуальным и требующим рассмотрения процессов цифровизации в институциональном контексте.

Библиографический список

1. *Андреев Ю.П., Коржевская Н.М., Костина Н.Б.* Социальные институты: содержание, функции, структура. Свердловск: Изд-во Урал. ун-та, 1989. 84 с.

2. *Клейнер Г.Б.* Расширяющаяся вселенная экономической теории // *AlterEconomics*. 2023. Т. 20, № 1. С. 1–8.

3. *Скоробогачкий В.В.* Цифровая трансформация государственного управления: институциональные пределы возможного // *Антиномии*. 2023. Т. 23, № 1. С. 90–106.

4. *Устюжанина Е.В., Евсюков С.Г.* Цифровизация образовательной среды: возможности и угрозы // *Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова*. 2018. № 1(97). С. 3–12.

А.В. Олифирова, Н.И. Потапович, Н.Н. Олейников
Гуманитарно-педагогическая академия (филиал)
Крымского федерального университета им. В.И. Вернадского,
г. Ялта

Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития предприятия в условиях цифровизации¹

Рассматриваются аспекты трансформации учетно-аналитического обеспечения с целью устойчивого развития предприятия: интеграция финансовых данных, связанных с нефинансовой деятельностью; разработка систем учета этих данных; учет важнейших показателей для составления ESG-отчетности; детализация существующих механизмов учета с ориентацией на выделение важных ESG-аспектов. В условиях цифровизации учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития предприятий основывается на применении соответствующих программных средств и облачных технологий. Конфигурация «1С: Экология» предлагает инструменты учетно-аналитического обеспечения для анализа и управления экологическими рисками предприятий.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение; ESG-принципы; бухгалтерский учет; трансформация; отчетность; устойчивое развитие.

Устойчивое развитие – одна из ключевых тем в современном бизнесе и экономике. В Российской Федерации, как и во всем мире, компании и организации сталкиваются с необходимостью учитывать не только финансовые показатели, но и социальные, экологические и управленческие аспекты своей деятельности. Это приводит к необходимости трансформации традиционных бухгалтерских практик, чтобы они могли отражать не только финансовую отчетность, но и отчетность об устойчивом развитии согласно ESG-принципам (Environmental, Social, Governance).

Традиционно бухгалтерский учет в России сосредоточен на финансовых аспектах деятельности предприятия, таких как доходы, расходы, активы и обязательства. Однако с появлением концепции устойчивого развития и возрастающим вниманием к ESG-факторам традиционные подходы к учетно-аналитическому обеспечению деятельности предприятий должны трансформироваться. Для объективного контроля и прозрачного анализа, предприятия могут предоставлять более широкую и детализированную отчетность, включая данные о экономических процессах, связанных с экологическим следом, социальной ответственностью и показателями корпоративного управления. Инициативы устойчивого развития в стратегиях предприятий представлены в таблице.

¹ Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных при поддержке гранта РФФ № 24-28-20431.

ESG-инициативы в стратегиях развития предприятий

Предприятие	Программа	Цели
«Роснефть»	Стратегия «Роснефть-2030» ¹	Нулевое рутинное сжигание попутного газа к 2030 г. Углеродная нейтральность к 2050 г.
«Алроса»	Программа в области устойчивого развития на 2025–2029 гг. ²	К 2030 г. предполагается обеспечить углеродную нейтральность алмазной продукции
«Полюс»	Климатическая стратегия «Полюса» ³	К 2032 г. снизить углеродные выбросы до 40–50% по отношению к 2020 г. К 2050 г. – достижение нулевого уровня выбросов
«Сбербанк»	Стратегия-2026 ⁴	Переход к человекоцентричной организации. Развитие ИИ нового поколения

Примечания: ¹ *Роснефть*: Перспективы развития и стратегия. URL: <https://www.rosneft.ru/about/strategy/> (дата обращения: 01.05.2025); ² *Программа* в области устойчивого развития на 2025–2029 гг. URL: <https://www.alrosa.ru/press-center/news/2025/alrosa-predstavlyayet-programmu-v-oblasti-ustoychivogo-razvitiya-na-2025-2029-gody/> (дата обращения: 01.05.2025); ³ *Полюс* представляет собственную климатическую стратегию. URL: https://sustainability.polyus.com/upload/files/sustainability-approach/Climate_strategy_RU.pdf (дата обращения: 01.05.2025); ⁴ *День инвестора* Сбера. Стратегия-2026. URL: <https://investorday.sber.ru/> (дата обращения: 01.05.2025).

Трансформация бухгалтерского учета и учетно-аналитического обеспечения для устойчивого развития включает несколько ключевых направлений:

- интеграция финансовых данных, связанных с нефинансовой деятельностью организации, включая разработку систем учета этих показателей;
- учет важнейших показателей применимых к ESG отчетности;
- детализация существующих механизмов учета с ориентировкой на выделение важных ESG аспектов.

Центральный банк РФ активно поддерживает устойчивое развитие, создавая условия для «зеленого» финансирования, включая ипотеки, облигации и кредиты. Одной из ключевых задач банка является помощь финансовым организациям и публичным компаниям адаптироваться к новым вызовам и условиям¹.

В пример активной деятельности государства в ESG области можно привести Федеральный закон № 492-ФЗ от 26 декабря 2024 г., вступив-

¹ *Устойчивое* развитие. Банк России. URL: <https://www.cbr.ru/develop/ur/> (дата обращения: 05.05.2025).

ший в силу в 2025 г., регулирующий климатические проекты в лесах, что может повлиять на экологическую отчетность компаний.

Трансформации бухгалтерского учета для устойчивого развития в России сталкивается с рядом вызовов:

- нет обязательных национальных стандартов для нефинансовой отчетности;
- традиционные подходы к учету требуют значительных усилий для трансформации;
- малые и средние компании могут испытывать нехватку средств для внедрения новых систем.

Трансформации бухгалтерского учета для устойчивого развития в России имеет следующие перспективы:

- рост интереса к ESG вследствие того, что компании осознают важность устойчивого развития для конкурентоспособности;
- регуляторная поддержка, исходящая от центрального банка и Минэкономразвития, продвигающих устойчивое развитие;
- адаптация к МСФО (международным стандартам финансовой отчетности) и стандартам SASB (Sustainability Accounting Standards Board – совет по стандартам учета в области устойчивого развития) помогает интегрироваться в глобальные рынки.

В условиях цифровизации учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития предприятий основывается на применении соответствующих программных средств и облачных технологий. Облачные платформы обеспечивают доступ к образовательным ресурсам в нужное время с любой точки, где есть стабильное подключение к сети Интернет. Функциональность конфигурации «1С: Экология» позволяет применить инструменты учетно-аналитического обеспечения для анализа и управления экологическими рисками предприятий.

Выводы. Трансформация бухгалтерского учета для формирования отчетности об устойчивом развитии в России – это процесс, который активно развивается.

Несмотря на вызовы, такие как отсутствие единых стандартов и ограниченные ресурсы, интерес к устойчивому развитию растет. В ближайшие годы ожидается развитие методологий и инструментов, которые позволят российским компаниям эффективно отражать свой вклад в устойчивое развитие, укрепляя их позиции на внутреннем и международном рынках.

А.Ю. Попов

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Особенности инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств

Рассмотрены ключевые особенности инвентаризации отложенных активов и обязательств согласно актуальным подходам введенного в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Раскрыты дефиниции и основные принципы формирования и учета отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА и ОНО) на основе вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Проанализированы проблемы сальдирования данных показателей и их взаимосвязки при формировании баланса и отчета о финансовых результатах. Представлена методика инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств, сформулированы проблемные моменты и направления ее совершенствования.

Ключевые слова: инвентаризации; отложенные налоговые активы и обязательства; временные разницы; бухгалтерская оценка; налоговый учет.

Для эффективного управления организацией заинтересованным пользователям необходима полная и репрезентативная информация о финансовом положении и финансовых результатах, которая формируется в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вступивший в текущем году ФСБУ 4/2023 по-прежнему прописывает главенствующим требованием к отчетности ее достоверность, одним из способов подтверждения которой является ежегодное проведение инвентаризации. Вопросы проведения инвентаризации не являются новыми для отечественной науки и практики и уже нашли отражение в трудах В.В. Авдеева [1], Л.Н. Филипповой [7] и др. При этом вступление в силу нового стандарта бухчета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с текущего года требует актуализации подходов и методик, что уже нашло отражение в работах Е.А. Железняковой [2], Я.В. Путырской [6] и др. Заслуживают внимания и труды зарубежных исследователей в указанной области, в частности А. Поповичи [9], Д. Фирмансьях [8] и др. При этом современные требования к инвентаризации требуют не только установления фактического наличия объектов, но и оценку их состояния и характеристик, что расширяет классический подход к инвентаризации, как к методу бухгалтерского учета. Немаловажную роль при формировании отчетности играют отложенные налоговые активы и обязательства, которые оказывают влияние на финансовое положение и финансовые результаты, но оценка которых формируется путем произведения бухгалтерских расчетов. Вопросы их

формирования и учета также не являются принципиально новыми для отечественной науки и практики, они раскрыты в работах автора [5], а также Е.В. Оломской [4], И.А. Лисовской [3] и др. Соответственно целью настоящей работы является освещение особенностей и предложение направлений совершенствования инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Для достижения обозначенной цели сформулируем основные дефиниции отложенных налоговых активов и обязательств, определяемых в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенным налоговым активом (ОНА) является соответствующая часть отложенного налога на прибыль, потенциально уменьшающая сумму налога, уплачиваемого в будущем. Указанный налоговый актив формируется при возникновении и увеличении вычитаемой временной разницы (ВВР), которая формируется в случае превышения налоговой стоимости актива над его балансовой стоимостью, а также в случае превышения балансовой стоимости обязательства над его величиной, признаваемой в целях налогообложения. Классическими примерами признания ВВР и соответствующих ОНА являются случаи уценки и обесценения различных видов имущества, формирования оценочных резервов, оценочных обязательств и т.п. Учет ОНА осуществляется на счете 09 и соответствующая ему статья предусмотрена в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в противовес ОНА – это расчетные показатели, в текущем периоде уменьшающие сумму подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль, но увеличивающие ее в последующих периодах. Признание в учете ОНО имеет место при возникновении и увеличении налогооблагаемых временных разниц (НВР), формируемых в случае превышения балансовой стоимости актива над его налоговой стоимостью, например при проведении дооценки основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и др., а также при наличии обязательства, признаваемого в налоговом учете в большей сумме, чем в бухгалтерском учете. Примером указанных НВР и соответствующих им ОНО является сформированные в налоговом учете резервы на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ), резерв расходов на НИОКР (ст. 267.2 НК РФ) и т.д. Учет ОНО осуществляется на пассивном счете 77, ему соответствует одноименная статья в разделе «Долгосрочные обязательства» пассива бухгалтерского баланса. ПБУ 18/02 допускает «свернутое» отражение ОНА и ОНО в предусмотренных учетной политикой случаях при сальдировании вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Целью инвентаризации обозначенных выше показателей является проверка соответствия бухгалтерских записей и остатков по счетам 09 и 77, подтверждающих действительное наличие активов и обязательств и корректность их оценки для отражения в финансовой отчетности. В случае выявления неучтенных ОНА и ОНО в результате инвентаризации должно быть осуществлено их признание, а при обнаружении расхождений между учетной и действительной оценкой должны быть отражены корректирующие записи, доводящие учетную оценку до фактической.

Для проведения инвентаризации ОНА и ОНО, в первую очередь должны быть установлены результаты инвентаризации объектов, в стоимости которых возникли разницы согласно правилам действующих ПБУ и ФСБУ (основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых вложений, средств в расчетах и т.д.) и Налогового Кодекса РФ. Соответственно должна быть подтверждена корректность определения балансовой стоимости имеющихся объектов (основных средств согласно ФСБУ 6/2020, капитальных вложений согласно ФСБУ 26/2020, запасов в соответствии с ФСБУ 2019 и т.д.), а также проверена информация о стоимости тех же объектов по данным регистров налогового учета, которая в следующих периодах будет признана в целях налогообложения. При этом особая роль отводится анализу системы налогового учета, применяемого организацией. Ряд хозяйствующих субъектов ведут налоговый учет в единой информационной базе с бухгалтерским учетом, соответственно вопрос исчисления разниц для данных субъектов упрощается, однако в случае обособленного ведения налоговых регистров вне системы бухгалтерских счетов, исчисление разниц является более трудоемким.

Далее должна быть осуществлена проверка корректности исчисления разниц, их квалификации на вычитаемые и налогооблагаемые, а также правильности сальдирования. По этим данным устанавливается фактическая итоговая величина отложенных налоговых активов и обязательств (путем произведения величины разницы и ставки налога), которая также должна коррелировать с показателями прибыли до налогообложения и чистой прибыли в отчете о финансовых результатах.

Учитывая тенденцию сальдирования показателей ОНА и ОНО на основе выявления общей величины разницы между балансовой и налоговой стоимостью всех активов и обязательств хозяйствующего субъекта, конкретная величина разницы в оценке конкретного объекта может быть утеряна, например при начислении амортизации основных средств в налоговом учете нелинейным методом (когда амортизация начисляет-

ся не по каждому объекту, а в целом по амортизационной группе). Соответственно для повышения точности оценки рекомендуется ведение более детальной аналитики (по каждому объекту, группе, совокупности).

Соответственно при подтверждении правильности расчетов ОНО и ОНА результаты инвентаризации оформляются соответствующими документами, а в случае необходимости внесения корректировок должны быть выполнены соответствующие бухгалтерские записи по счетам 09 и 77 в корреспонденции со счетом 68 (при уточнении оценки), а также в корреспонденции со счетом 99 (при выбытии объекта учета, в оценке которого возникли разницы).

Если в учетной политике установлен специальный порядок учета отложенных налоговых активов и обязательств согласно рекомендации БМЦ Р-102/2019-КлР «Порядок учета налога на прибыль», то все корректировки осуществляются в корреспонденции со счетом 99.

Таким образом, инвентаризация отложенных налоговых активов и обязательств является достаточно трудоемким процессом, охватывающим проверку формирования бухгалтерских и налоговых оценок всех объектов учета, соответственно проведению инвентаризации данных объектов должно уделяться пристальное внимание как в практическом аспекте, так и в направлении проведения дальнейших научных исследований, обеспечивающих инструментарий указанных процедур.

Библиографический список

1. *Авдеев В.В.* Порядок проведения инвентаризации // Всё для бухгалтера. 2009. № 12. С. 31–34.
2. *Железнякова Е.А.* Влияние ФСБ У 28/2023 «Инвентаризация» на процесс инвентаризации и учетную политику // Вестник Московской международной академии. 2024. № 2. С. 60–68.
3. *Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г.* Применение обновленного ПБУ 18/02 в условиях перехода на ФСБУ 25/2018 // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23, № 5. С. 503–520.
4. *Оломская Е.В., Аксентьев А.А.* ПБУ 18/02: Основы применения балансового метода // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23, № 12. С. 474.
5. *Попов А.Ю., Колчина В.В.* Дискуссионные вопросы пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменениями налогового законодательства // Финансовый менеджмент. 2024. № 8. С. 302–311.
6. *Путырская Я.В.* Инвентаризация по новым правилам // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2023. Т. 2, № 66. С. 95–101.
7. *Филиппова Н.Л.* Инвентаризация расчетов: порядок проведения и учет результатов // Бухгалтерский учет. 2011. № 8. С. 26–30.

8. *Firmansyah D., Kuntadi C.* Effect of Asset Inventory, Legal Asset Audit and Control Monitoring on Asset Optimization // *Dinasti International Journal of Digital Business Management (DIJDBM)*. 2023. Vol. 4, No. 3. Pp. 471–485.

9. *Popovici A., Cauş L.* Accounting and tax treatments regarding the inventory of assets, equity, and liabilities // *European Journal of Accounting, Finance and Business*. 2023. Vol. 11, Issue 1. Pp. 124–131.

И.Н. Ткаченко

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Корпоративное управление и быстрорастущие тренды цифровизации

Представлен анализ отдельных быстрорастущих трендов цифровой экономики, соединяющей информационный, технологический и интеллектуальный процессы. Особое внимание уделяется процессам цифровизации, происходящим в корпоративном бизнесе и управлении. Приведены примеры платформенной занятости и корпоративных цифровых программ.

Ключевые слова: цифровизация; тренды цифровизации; цифровизация в корпоративном управлении; гиг-экономика; платформы.

В условиях современных вызовов Россия стремится создать высокий технологический потенциал экономики, что позволит сохранить технологическую независимость, обеспечить высокие темпы развития и национальные интересы. Не последнюю роль в обеспечении национальных интересов играют процессы цифровизации различных сфер деятельности. Цифровые технологии, искусственный интеллект стали существенным образом менять наше мировоззрение и создавать новые инструменты для ведения бизнеса.

Минцифры России была принята программа развития цифровой экономики в России до 2035 г.¹, в которой были определены цели, задачи и основные направления цифровой трансформации в нашей стране. Было заявлено о необходимости создания условий для эффективного развития институтов цифровой экономики для обеспечения технологического лидерства страны в условиях современных вызовов. Значительная роль в цифровой трансформации экономики страны отводится бизнес-сообществу, ее корпоративному бизнесу как локомотиву в процессах преобразований в цифровых активах, цифровой инфраструктуре,

¹ *Развитие* цифровой экономики в России. Программа до 2035 г. URL: <http://ukros.ru/wp-content/uploads/2017/05/strategy.pdf> (дата обращения: 25.05.2024).

цифровых платформах, продуктах. Все современные быстрорастущие тренды цифровизации проходят «обкатку» в компаниях корпоративного сектора экономики. Посмотрим на эти процессы более подробно.

Ростелеком, начиная с 2017 г., уже пять раз проводил Ежегодный мониторинг глобальных трендов цифровизации. Мониторинг за 2022 г. основывается на более чем 117 млн источников. Такой объем данных позволяет выявить наиболее значимые технологические тренды цифровизации. Трижды лидером в трендах цифровизации по данным мониторинга становится искусственный интеллект. Мониторинг трендов цифровизации может помочь компаниям грамотно принимать стратегические управленческие решения ориентироваться на инновации в продуктах, технологиях, повышать инвестиционную привлекательность бизнеса. В качестве трендов цифровизации мониторинг отмечает искусственный интеллект, мобильные сети, мобильные сети пятого поколения (5G), социальные сети, мобильные платформы, блокчейн, электронную коммерцию, гиг-экономику, E-learning и другие тренды¹.

Степень понимания роли цифровизации и необходимости выработки цифровой стратегии важна в корпоративном бизнесе для принятия управленческих решений на уровне советов директоров и топ-менеджмента компаний. Цифровизация корпоративного управления активно развивается в российских компаниях, начиная с принятия Кодекса корпоративного управления (в 2014 г.). Цифровизация процессов корпоративного управления, направленная на упрощение взаимодействия между собственниками и управленцами включает виртуальные собрания и коммуникации и электронное голосование [1]. Все больше применяются формы электронного голосования и на общих собраниях акционеров, и на заседаниях советов директоров. Так, по данным Национального индекса корпоративного управления², за 2022 г. 47% компаний применяли практику электронного голосования на общих собраниях акционеров либо использовали специализированные сервисы или программное обеспечение с возможностью электронного голосования. Акционеры участвуют в онлайн-трансляциях общего собрания акционеров и получают возможность голосования. Многие компании, включая ПАО «Московская биржа», ПАО «Россети», ПАО «НК „Роснефть“» и др., делают удобные цифровые сервисы для общения с акционерами и стейк-

¹ Ростелеком. Мониторинг глобальных трендов цифровизации – 2022. URL: https://www.company.ru/press/news/files/rostelekom_monitoring_2022.pdf (дата обращения: 26.05.2024).

² Национальный индекс корпоративного управления – 2023: топ 20. URL: <http://cgindex.ru/2024/02/26/%d0%bd%d0%b8%d0%ba%d1%83-2023/>.

холдерами компании¹. Успешная цифровизация систем корпоративного управления невозможна без активного освоения цифровых инструментов членами советов директоров, которые должны быть открыты к освоению цифровых компетенций. Компаниям сейчас остро нужны такие члены советов директоров, которые разбираются в новых технологиях и понимают, как они влияют на бизнес-решения. Для успешной цифровой трансформации совета директоров нельзя забывать об укреплении кибербезопасности. Если совет директоров недооценит рост угрозы кибербезопасности, который связан с цифровыми инструментами, он подвергнет себя и компанию существенному риску². Члены советов директоров, как наиболее квалифицированные, знающие люди, обладающие высоким уровнем интеллекта, должны осваивать новшества цифрового развития, используя их на благо так называемого надлежащего корпоративного управления, учитывающего интересы всех заинтересованных сторон корпоративных отношений.

За последние годы, начиная с пандемии, корпоративный сектор экономики столкнулся с новыми вызовами, при этом все более активно стали развиваться новые формы цифровизации. Так, многие работники стали работать удаленно, на принципах гибкой занятости. Об этом тренде как быстроразвивающемся говорится в Мониторинге глобальных трендов цифровизации 2022 г.³

Под *гиг-экономикой* понимается бизнес-среда, в которую вовлечены работники с гибкой занятостью с оплатой позадочно и потребители их услуг в различных сферах, взаимодействие которых происходит на интернет-платформах. Этот тренд обусловлен бурным развитием процессов цифровизации, ускорением развития мобильных средств связи и интернет-технологий. В США для более 30% трудоустроенного населения гиг-экономика предоставляет основное или дополнительное рабочее место. Эти же процессы стали активно развиваться и в России. Многие, особенно молодые работники, видят определенные преимущества бизнеса на платформе – это гибкость, дополнительный доход, свобода, доступ к возможностям для работников и простота использования для

¹ Никишова М., Петрова И., Соловьева В. Управленческие решения в онлайн: цифровизация корпоративного управления // Журнал АО. 2022. 1 июля. URL: <https://ao-journal.ru/upravlencheskie-resheniya-v-onlayne-tsifrovizatsiya-korporativnogo-upravleniya> (дата обращения: 25.05.2024).

² Дэвид Д.В., Фарзан С. Почему советам директоров тоже нужна цифровая трансформация // Большие идеи. 2021. 6 авг. URL: <https://big-i.ru/management/upravlenie-izmeneniyami/881191/> (дата обращения: 25.05.2024).

³ Ростелеком. Мониторинг глобальных трендов цифровизации – 2022. URL: https://www.company.rt.ru/press/news/files/rostelekom_monitoring_2022.pdf (дата обращения: 26.05.2024).

клиентов. На цифровых платформах работниками решаются либо краткосрочные задачи, либо задачи в виде долгосрочных проектов [3]. Работники с гибкой занятостью получают оплату за выполнение конкретных задач (проектов); компании должны таким образом организовать коммуникации на цифровых платформах, чтобы не было нарушения трудового законодательства. К цифровым технологиям в управлении человеческими ресурсами кроме гибкой занятости относится мобильный работодатель; развитие корпоративных социальных сетей; мобильные приложения как основные площадки для HR-инструментов; обучение в любом месте и в любое время; интеллектуализация и роботизация; персональный подход и когнитивные технологии [2]. Сейчас единого подхода к регулированию платформенной занятости нет ни в России, ни в мире. Хотя первые шаги к урегулированию такого типа отношений уже делаются. Для содействия регулированию занятости ряд платформ в апреле 2023 г. подписали Хартию о принципах развития платформенной занятости в России, а также создали Совет цифровых платформ при Российском союзе промышленников и предпринимателей (РСПП). Среди подписавшихся: «Яндекс», Ozon, Wildberries, HeadHunter, «СберМаркет», Avito, «Газпром нефть» («Профессионалы 4.0»), YouDo. Согласно информации на сайте РСПП¹, предполагается, что компании будут информировать исполнителей о социальных гарантиях, предоставлять равные условия доступа на платформы, создавать благоприятные условия для развития сегмента и вырабатывать дополнительные рекомендации и подходы к регулированию платформенной занятости. Развитие платформенной занятости помогает компаниям привлекать для выполнения конкретных проектов наиболее квалифицированных специалистов.

Программы цифровизации востребованы в корпоративном бизнесе. В качестве примера можно привести компанию «НорНикель». Программа цифровизации в НорНикеле включает и развитие инфраструктуры информационных технологий, необходимой для обеспечения повсеместного доступа к ресурсам центров обработки данных и оперативного обмена данными, и внедрение и тиражирование корпоративных ИТ-систем для автоматизации ключевых бизнес-процессов, и реализацию образовательной программы «Цифровой „НорНикель“», и работу цифровой лаборатории, и работу по созданию «корпоративного озера данных», технологической платформы хранения и обработки

¹ *Цифровые* компании подписали Хартию о принципах развития платформенной занятости в России // Российский союз промышленников и предпринимателей. 2023. 25 апр. URL: <https://rspp.ru/events/news/tsifrovye-kompanii-podpisali-khartiyu-o-printsipakh-razvitiya-platfornennoy-zanyatosti-v-rossii-6447d9185ac30/> (дата обращения: 25.05.2024).

данных новейшего поколения, и многое другое¹. Многие компании корпоративного бизнеса внедряют у себя по решению советов директоров, топ-менеджмента различные формы цифровизации информационных и операционных процессов, направленных на повышение эффективности принимаемых решений – это и аналитика на основе искусственного интеллекта, и цифровой анализ данных на основе big data, и блокчейн, и мобильные приложения, и платформенные решения, и облачные технологии.

Внимание к реализации новых идей в сфере цифровой экономики в нашей стране огромно. В качестве примера можно привести мероприятие, состоявшееся в мае 2024 г. – конференция «Цифровая индустрия промышленной России» (ЦИПР)². ЦИПР – это ключевая площадка для обсуждения цифровой трансформации общества и ключевых отраслей экономики, место встречи лидеров рынка и трансляции лучших практик, технологий и идей, экспертная площадка для обсуждения новых инициатив и предложений. В 2024 г. в конференции приняли участие 2 194 компании.

Таковы лишь некоторые характерные для современного этапа развития тренды цифровой экономики – залога успеха в будущем и для бизнес-организаций, и для страны в целом.

Библиографический список

1. *Баширова А.Ф.* Цифровизация процессов корпоративного управления: проблемы и пути решения // Молодой ученый. 2024. № 2(501). С. 159–161. URL: <https://moluch.ru/archive/501/109962/> (дата обращения: 26.05.2024).
2. *Красникова Я.В.* Цифровые технологии в управлении персоналом // Гуманитарный научный журнал. 2020. № 1. С. 77–83.
3. *Янченко Е.В.* Гиг-экономика: риски прекаризации занятости // Экономика труда. 2022. Т. 9, № 5. С. 909–930.

¹ *НорНикель.* Цифровизация. URL: https://ar2020.nornickel.ru/pdf/ar/ru/business-overview_digital-transformation-journey.pdf (дата обращения: 25.05.2024).

² *Цифровая индустрия промышленной России.* URL: <https://cipr.ru/> (дата обращения: 25.05.2024).

Д.И. Торицына, Ю.В. Шарапов
Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург

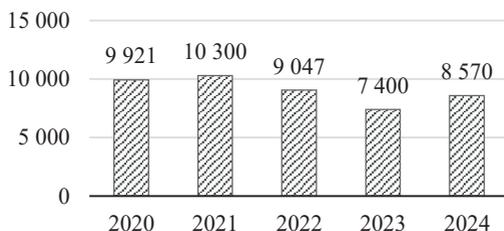
Диагностика риска банкротства предприятий розничной торговли в Свердловской области

Статья посвящена определению места риска банкротства в системе финансовых рисков предприятий розничной торговли Свердловской области. Проведена оценка риска банкротства предприятий розничной торговли региона с применением зарубежных и отечественных моделей. Выявлены основные факторы, влияющие на риск банкротства, и предложены направления для его снижения в условиях Свердловской области.

Ключевые слова: финансовый анализ; кредитоспособность; методы оценки прогнозирования банкротства; оценка.

Розничная торговля, как одна из ключевых секторов экономики, которая непосредственно влияет как на уровень жизни населения, так и на развитие экономики страны [7], подвержена воздействию негативных факторов: колебанию потребительского спроса, инфляционным процессам, нестабильным геополитическим ситуациям, изменениям в нормативно-правовом регулировании. Данные факторы повышают риск банкротства для предприятий отрасли, что, в свою очередь, делает актуальным прогнозирование вероятности несостоятельности организаций, которое может помочь выявить текущие проблемы, а также предвидеть возможные сценарии развития бизнеса для своевременного принятия мер предосторожности и адаптации к изменяющимся условиям. Кроме того, достоверная и своевременная оценка риска банкротства является критически важной для кредиторов при принятии обоснованных решений о финансировании предприятий розничной торговли, обеспечивая тем самым устойчивость финансовой системы.

Актуальность данной темы подтверждает статистика банкротства юридических лиц (см. рисунок).



Динамика банкротства компаний с 2020 по 2024 г.

В 2024 г. по сравнению с 2020 г. количество банкротств юридических лиц сократилось на 13,62%. При этом по сравнению с прошлым годом количество увеличилось на 15,81%. Увеличение общего количества конкурсных производств по результатам 2024 г. – безусловно, результат влияния экономических факторов (инфляция, снижение покупательской способности, повышение цен, рост процентных ставок по кредитам, рост ключевой ставки ЦБ РФ). Ожидается также рост числа банкротств среди юридических лиц и в 2025 г. Причинами роста могут быть экономическая нестабильность, изменения в законодательстве, увеличение долговой нагрузки на компании.

В зарубежной и российской экономической литературе представлено множество методик и математических моделей прогнозирования вероятности банкротства. Достаточной популярностью пользуются финансовые модели следующих авторов: Альтмана, Таффлера, Чессера, Лиса, Сайфулина – Кадыкова, Беликова – Давыдовой, Зайцевой.

Представленные математические модели включают в себя показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия. Также предполагается расчет интегрального показателя, который позволяет при сравнении нормативных показателей сформулировать вывод относительно моделей оценки риска банкротства предприятия [5].

Проведем оценку риска прогнозирования банкротства с применением зарубежных и отечественных моделей на примере предприятий розничной торговли в Свердловской области.

Для непубличных компаний модель Альтмана рассчитывается следующим образом [2].

1. Формула расчета модели Альтмана:

$$Z = 0,717 \cdot K_1 + 0,847 \cdot K_2 + 3,107 \cdot K_3 + 0,42 \cdot K_4 + 0,995 \cdot K_5.$$

2. Показатели для расчета модели Альтмана:

K_1 – доля чистого оборотного капитала в активах;

K_2 – отношение нераспределенной прибыли к активам;

K_3 – рентабельность активов;

K_4 – отношение рыночной стоимости акций предприятия к обязательствам;

K_5 – оборачиваемость активов.

3. Критерии оценки вероятности банкротства предприятия:

$Z < 1,23$ – высокая вероятность банкротства;

$1,23 < Z < 2,9$ – средняя вероятность банкротства;

$Z > 2,9$ – низкая вероятность банкротства.

Результаты оценки риска банкротства предприятий розничной торговли представим в табл. 1.

**Оценка вероятности банкротства предприятий Свердловской области
с применением модели Альтмана**

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ООО «Альфа Живика»			
K_1	-0,205	-0,084	-0,045
K_2	0,075	0,037	0,030
K_3	0,093	0,047	0,032
K_4	0,048	0,042	0,033
K_5	2,305	2,283	2,147
<i>Итого</i>	2,518	2,408	2,243
ООО «ТК „Мавт“»			
K_1	0,310	0,295	0,269
K_2	0,072	0,026	0,029
K_3	0,091	0,034	0,036
K_4	0,547	0,500	0,438
K_5	2,045	1,775	1,751
<i>Итого</i>	2,829	2,314	2,256
ООО «Екатеринбург Яблоко»			
K_1	-0,057	0,007	-0,076
K_2	0,058	0,043	0,033
K_3	0,075	0,053	0,043
K_4	0,116	0,115	0,115
K_5	1,266	1,210	1,366
<i>Итого</i>	1,549	1,457	1,515
ООО «ТД „Сима-Ленд“»			
K_1	0,774	0,674	0,836
K_2	0,006	0,011	0,016
K_3	0,010	0,014	0,019
K_4	0,022	0,037	0,049
K_5	0,943	1,385	1,306
<i>Итого</i>	1,540	1,931	1,992

Составлено по: Данные Государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности. URL: bo.nalog.ru.

Некоторые из рассматриваемых предприятий, представленных в табл. 1, находятся в зоне средней вероятности банкротства.

В течение всего периода ООО «Альфа Живика» находится в зоне средней вероятности банкротства. Однако с 2022 г. по 2024 г. наблюдается тенденция к снижению Z-счета, который указывает на ухудшение финансового состояния и рост риска банкротства.

За три года итоговый показатель ООО «ТК „Мавт“» снизился с 2,829 до 2,256 (–20,25%). С 2022 г. по 2023 г. наблюдается переход из зоны низкой в зону средней вероятности банкротства. Устойчивое снижение Z-счета указывает на ухудшение финансового положения.

ООО «Екатеринбург Яблоко»: итоговый показатель демонстрирует незначительные колебания: с 2022 по 2023 г. снижение на 0,092 (–5,94%), увеличение с 2023 по 2024 г. на 0,058 (+3,98%). Вероятность банкротства оценивается как средняя, что указывает на нестабильность финансового состояния.

ООО «ГД „Сима-Ленд“» демонстрирует рост итогового показателя с 1,540 до 1,992 (+22,69%). Вероятность банкротства оценивается как средняя, но с положительной динамикой, указывающей на улучшение финансового состояния и снижение риска.

Далее представим методику оценки риска банкротства Давыдовой и Беликова (модель Иркутской государственной экономической академии) [1; 4].

1. Формула расчета модели Давыдовой и Беликова:

$$R = 8,38 \cdot X_1 + X_2 + 0,054 \cdot X_3 + 0,63X_4.$$

2. Показатели для расчета модели Давыдовой и Беликова:

X_1 – доля собственного оборотного капитала в активах;

X_2 – коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE);

X_3 – отношение выручки от реализации к сумме активов;

X_4 – отношение чистой прибыли к интегральным затратам.

3. Критерии оценки вероятности банкротства предприятия:

$R < 0$ – вероятность банкротства 90–100%;

$R = 0–0,18$ – вероятность банкротства 60–80%;

$R = 0,18–0,32$ – вероятность банкротства 35–50%;

$R = 0,32–0,42$ – вероятность банкротства 15–20%;

$R > 0,42$ – вероятность банкротства до 10%.

Результаты оценки риска банкротства предприятий розничной торговли методом Иркутской государственной экономической академии представим в табл. 2.

**Оценка вероятности банкротства предприятий Свердловской области
с применением модели Давыдовой и Беликова**

Показатель	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
ООО «Альфа Живика»			
X_1	-0,205	-0,084	-0,045
X_2	1,644	0,923	0,945
X_3	2,305	2,283	2,147
X_4	0,036	0,018	0,015
<i>Итого</i>	<i>0,074</i>	<i>0,355</i>	<i>0,695</i>
ООО «ТК „Мавт“»			
X_1	0,310	0,295	0,269
X_2	0,202	0,077	0,094
X_3	2,045	1,775	1,751
X_4	0,040	0,016	0,019
<i>Итого</i>	<i>2,933</i>	<i>2,659</i>	<i>2,453</i>
ООО «Екатеринбург Яблоко»			
X_1	-0,057	0,007	-0,076
X_2	0,560	0,419	0,323
X_3	1,266	1,210	1,366
X_4	0,074	0,055	0,037
<i>Итого</i>	<i>0,195</i>	<i>0,575</i>	<i>1,053</i>
ООО «ТД „Сима-ленд“»			
X_1	0,774	0,674	0,836
X_2	0,280	0,306	0,333
X_3	0,943	1,385	1,306
X_4	0,009	0,011	0,018
<i>Итого</i>	<i>6,821</i>	<i>6,039</i>	<i>7,417</i>

Составлено по: Данные Государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности. URL: bo.nalog.ru.

ООО «Альфа Живика» демонстрирует положительную динамику: R -счет увеличился с 0,074 до 0,695. Вероятность банкротства снизилась с 60–80% до 15–20% и, наконец, до уровня менее 10%. Наблюдается существенное улучшение финансового положения.

С 2022 по 2024 г. *R*-счет у ООО «ТК „Мавт“» снижается с 2,933 до 2,453. Вероятность банкротства до 10% в течение всего периода, однако наблюдается тенденция к увеличению риска банкротства.

ООО «Екатеринбург Яблоко» значительно улучшило свое финансовое положение: вероятность банкротства снизилась с 35–50% до менее 10%. Компания перешла из зоны повышенного риска в зону минимальной вероятности банкротства.

R-счет у ООО «ТД „Сима-Ленд“» снижается с 6,821 до 6,039, затем возрастает до 7,417. Вероятность банкротства крайне низкая (менее 10%) на протяжении всего периода.

Несмотря на низкий риск банкротства розничной торговли в Свердловской области, необходим систематический мониторинг финансовой устойчивости предприятия для минимизации потенциальных рисков.

Данные выводы указывают на потребность в разработке рекомендаций для повышения платежеспособности, что снизит риск банкротства, улучшит финансовый имидж и обеспечит доступ к финансированию для инвестиций [3; 6].

В целях повышения финансовой устойчивости предприятий розничной торговли возможно осуществление комплекса мероприятий, включающих: оптимизацию затрат посредством всестороннего анализа и пересмотра условий договора с поставщиками; интенсификацию доходов путем диверсификации каналов привлечения клиентов и внедрения инновационных продуктов; совершенствование управления дебиторской задолженностью, предусматривающее контроль сроков оплаты и активную работу с дебиторами; диверсификацию источников финансирования и повышение прозрачности финансовой отчетности с целью укрепления доверия инвесторов и кредиторов [8].

Оценка прогнозирования вероятности несостоятельности позволяет обосновать применение мер для повышения платежеспособности предприятия, снижения риска банкротства и принятия управленческих решений¹.

Результаты анализа рынка розничной торговли Свердловской области с использованием моделей прогнозирования риска банкротства выявили вариативность результатов, демонстрируемую различными моделями. Данный факт указывает на наличие специфических ограничений и преимуществ, присущих каждой модели, а также на обусловленность их применимости конкретными условиями.

¹ *Государственный* информационный ресурс бухгалтерской отчетности. URL: bo.nalog.ru.

Вместе с тем, результаты анализа свидетельствуют об устойчивых показателях развития розничной торговли Свердловской области, сопоставимых с общероссийскими трендами, и о следовании региона за лидирующими субъектами Российской Федерации, несмотря на экономическую неопределенность в мире.

Библиографический список

1. *Галицкая Ю.Н., Терещенко О.О.* Прогнозирование риска банкротства предприятия при помощи отечественных моделей с целью сохранения платежеспособности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 12-1(58). С. 82–85.

2. *Егоров И.С., Букреев А.В.* Применение модели Альтмана для оценки вероятности банкротства предприятия // Экономика и социум. 2019. № 1(56). С. 468–471.

3. *Калюжный Н.В.* Методы оптимизации затрат на предприятии // Вопросы науки и образования. 2018. № 22(34). С. 29–32.

4. *Манакова В.Ю., Шаранов Ю.В.* Вопросы анализа и оценки организации на предмет вероятности банкротства // Юность и знания – гарантия успеха – 2023: сб. науч. ст. 10-й Междунар. молодежной науч. конф. (Курск, 19–20 сентября 2023 г.): в 2 т. Курск: Университетская книга, 2023. Т. 1. С. 193–196.

5. *Мустафина О.В., Шаранов Ю.В.* Методика многомерной сравнительной оценки результативности и эффективности бизнеса // Фундаментальные исследования. 2023. № 11. С. 74–81.

6. *Риск в предпринимательстве и угроза банкротства / Л.М. Стахеева, Е.А. Печеркина, С.В. Царева и др.* // Право и управление. 2023. № 11. С. 128–134.

7. *Ханин Г.И., Фомин Д.А.* Розничная торговля России: состояние и перспективы // Проблемы прогнозирования. 2005. № 6. С. 84–103.

8. *Шарапова Н.В., Емельянова Т.В.* Финансовый анализ должника в процедуре банкротства юридического лица // Экономический рост как основа устойчивого развития России: сб. науч. ст. участников 6-й Всерос. науч.-практ. конф. (Курск, 25–26 ноября 2021 г.). Курск: Университетская книга, 2021. С. 434–437.

Е.Н. Хачемизова, О.Д. Шевченко
Сочинский государственный университет,
г. Сочи

Проблемы, возникающие у специалистов в области экономической безопасности

Экономическая безопасность, как и экономика в целом, – неотъемлемая составляющая развития текущих мировых рынков, которые меняются и улучшаются каждый день. В статье кратко рассмотрено понятие «экономическая безопасность», проанализированы трудности, возникающие у экспертов в данной области.

Ключевые слова: экономическая безопасность; эксперты; экономика.

Безопасность – состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества, государства от внутренних и внешних угроз, либо способность предмета, явления или процесса сохраняться при разрушающих воздействиях. Обеспечение безопасности является актуальной деятельностью еще с ранних времен существования человечества. В дальнейшем в развитии такого направления как экономика, возникла необходимость в разработке инструментов для предотвращения последствий, а также введения общего термина.

Впервые термин «экономическая безопасность» был введен президентом США Рузвельтом в 1934 г. Экономическая безопасность – ключевой этап в реализации какой-либо деятельности. Несомненно, для реализации наивысшего положительного результата необходим эксперт, который обеспечит экономическую безопасность проверяемого субъекта. Специалисты данного направления должны руководствоваться следующими правовыми документами [1]: конституция РФ; международные договоры РФ; федеральные конституционные законы; Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности»; другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты РФ; постановления Правительства РФ; законы и иные нормативные правовые акты субъектов РФ, органов местного самоуправления, принятые в пределах их компетенции в области экономической безопасности. Как выделяет исследовательский портал SuperJob, можно выделить такие обязанности специалиста как анализ экономических рисков; мониторинг состояния экономической безопасности компании; участие в разработке внутренних нормативных документов по экономической безопасности и др.¹

¹ *Специалист по экономической безопасности* // Исследовательский центр SuperJob. URL: <https://www.superjob.ru/research/articles/113885/specialist-po-ekonomicheskoy-bezopasnosti/?ysclid=lrj62fppyd166376394>.

При проведении экономической безопасности специалист должен понимать потенциальные риски. К основным угрозам экономической безопасности относят внешние и внутренние угрозы.

К внешним относятся внешнеполитические и внешнеэкономические угрозы. В данном случае специалистом выступает государство. Государство для обеспечения экономической безопасности рассматривает различные стратегии на определенный период времени. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г., утвержденная указом Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208, дает полное понимание стратегических национальных приоритетов страны. Данная стратегия выделяет три основных направления:

- правовые основы;
- рассмотрение угроз;
- планирование и реализация мероприятий для устранения существующих или новых потенциальных угроз.

На основе стратегий государство разрабатывает необходимые меры, которые в дальнейшем предотвращают потенциальные угрозы. Государство в ряду своих компетенций имеет куда более безопасную структуру, которая обеспечивает минимальные риски даже внутри своих структур.

К внутренним угрозам относятся угрозы, которые могут возникнуть внутри хозяйственного субъекта.

По словам О.В. Рудой, к внутренним угрозам относятся [2]:

- действия или бездействия (умышленные и неумышленные) сотрудников предприятия, противоречащие интересам его коммерческой деятельности;
- подрыв делового имиджа предприятия в бизнес-кругах;
- криминальные действия персонала (воровство на собственном предприятии, продажа коммерческой информации конкурентам);
- недостатки на производстве, нарушения технологии.
- ненадежное партнерство;
- злоупотребление полномочиями.

Как мы видим частый фактор потенциальных угроз это неструктурированная или нарушенная работа коллектива предприятия. Для специалиста в области экономической безопасности данные проблемы будут иметь большой риск. При анализе какой-либо деятельности самым первым фактором является общение между экспертом и клиентом, которому необходим данный анализ, поэтому благоприятное общение – это первый шаг к четкому пониманию заинтересованных сторон. Также стоит отметить употребление так называемых слэнгов, которые тоже предоставляют проблемы при общении, в частности когда идет разговор

с использованием экономических терминов. При общении обе стороны должны ввести себя на более профессиональном уровне.

Далее при успешном общении специалист может столкнуться со следующей проблемой: скрытие данных предприятием. Скрытие данных или же теневая экономика является постоянной актуальной угрозой в любых сферах деятельности.

Теневая экономика – совокупность предприятий, собственники которых скрывают доходы от государственных органов и уклоняются от уплаты налогов¹. При данной экономике разрушается экономическая безопасность страны и нарушается работа предпринимательской деятельности, снижается уровень конкуренции, тормозит развитие производства, федеральный бюджет лишается значительной части доходов, обостряет экономические проблемы.

Эксперт в данном случае при анализе предоставляет неполноценный отчет и несет ответственность, если стал соучастником в скрытии данных. Особо важно понимать возможные скрытия или модифицирования программ, в которые вносятся данные предприятия, которые так же могут дать недостоверные данные при составлении отчета. В связи с улучшением программ с использованием искусственного интеллекта эксперты должны быть более аккуратны при проверке данных.

На данный момент эксперты в сфере экономической безопасности должны быть максимально бдительны и аккуратны при проверке и составлении отчетов. Наилучшим способом, который бы обеспечил наименьшую угрозу для всех сторон это создание автоматизированной системы базы данных, которая дала бы удобный метод собирания информации в единый отчет, который в дальнейшем проверялся экспертом. Такой метод не обеспечит полную защиту от угроз, но предоставит составления отчетов за более короткое время. Особенно такая система при правильном составлении может так же быть полезна и для составления данных на основе внешней проверки, которая в отличие от внутренних проверок является куда более сложным способом для экспертов.

Библиографический список

1. *Гундорова М.А.* Экономическая безопасность: учеб. пособие. Владимир: Изд-во ВлГУ, 2020. 207 с.

2. *Рудая О.В.* Угрозы экономической безопасности предприятия // Актуальные исследования. 2021. № 11(38). URL: <https://apni.ru/article/2059-ugrozi-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyat>.

¹ *Теневой бизнес в 2023 г. в России // Сбер Бизнес. 2025. 3 июля.* URL: http://www.sberbank.ru/ru/s_m_business/pro_business/tenevoj-biznes-v-2023-godu-v-rossii.

А.В. Щипицына, Д.Х. Бухарова
Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург

Виды и функции бюджетирования: практические аспекты в управленческом учете компаний

В статье раскрывается практическое содержание бюджетирования (его виды и функции) как основополагающего инструмента финансового менеджмента в организации. Бюджетирование обеспечивает возможность принятия обоснованных управленческих решений для достижения стратегических и оперативных целей компании.

Ключевые слова: бюджетирование; бюджет движения денежных средств, БДДС; бюджет доходов и расходов, БДР.

Бюджетирование – один из основных «кирпичей» фундамента организации как на начальном этапе создания и проектирования бизнес-модели, так и для сложной структуры уже существующего предприятия, позволяющий адаптироваться к меняющемуся рынку, анализировать ситуацию, принимать управленческие решения и достигать целей компании. Актуальность данной статьи заключается в том, что этот инструмент еще недостаточно применяется в современной практике, например, организации ведут лишь БДДС или БДР, либо, стараясь внедрить на этапе расширения, не могут структурировать и организовать планирование для удовлетворения всех запросов бизнеса и его учредителей. При внедрении системы бюджетирования в управление предприятием первоочередной задачей становится изучение его основных видов и функциональных особенностей, что и определило цель данного материала.

Бюджетирование является частью управленческого учета, поэтому, с одной стороны, оно не регламентируется законодательно, но, с другой стороны, не ограничивает бизнес находить удобные и разрабатывать/внедрять эффективные методы конкретно под запросы организации.

Бюджетирование – это проектирование бюджета организации, отражающее доходы и расходы на определенный период, позволяющее разработать такую финансовую модель организации, которая бы обеспечивала ликвидность, рентабельность, минимизировала финансовые риски и достигала стратегические цели [2].

Ликвидность компании обеспечивается верным планированием бюджета, что позволяет избежать кассовых разрывов, следить за выплатами дебиторской и кредиторской задолженности в срок, определять потребности в заемных средствах при профиците бюджета, что сказывается на репутации перед поставщиками и покупателями, налоговых обязательствах, стабильной выплата заработной платы, слагенной работы

отделов. Бюджетирование прямо влияет на рентабельность в определении маржинальности продукта, нормировании расходов, управлении ценообразованием и оптимизации убыточных сегментов производства.

Классификация видов бюджетов раскрывает различные аспекты этого управленческого процесса. Приведем классификацию по ключевым критериям.

1. По периоду – в зависимости от временного горизонта:

1.1. Стратегический – составляется на длительный срок, фокусируется на инвестировании и развитии.

1.2. Оперативный – отражает планы организации на текущий период, охватывает менее длительные периоды, корректируется с учетом цен/инфляции и других факторов в моменте; основные задачи – контроль ликвидности и выполнение планов; основные инструменты – БДДС, БДР, платежный календарь.

1.3. Скользящий – охватывает предыдущие показатели, формируется на основании прошлого «опыта».

2. По способу планирования – в зависимости от подходов к формированию планов:

2.1. Приростной бюджет (инкрементальный) – бюджет, основанный на достигнутых показателях прошлых периодов с учетом фиксированного прироста. Модель не подходит для нестабильного ранка, малых и расширяющихся предприятий, так как предыдущие показатели не пересматриваются, что мешает бизнесу адаптироваться и оптимизироваться.

2.2. Бюджет «с нуля» (ZBB – zero-based budgeting) – способ планирования бюджетов, обоснованный каждым отделом производства без учета предыдущих показателей. Необходимость и величина расходов пересматривается, устанавливаются приоритеты по статьям, создаются альтернативные варианты финансирования; имеет гибкий характер.

3. По учету масштабов деятельности – в зависимости от изменения внешней и внутренней среды:

3.1. Жесткое бюджетирование – бюджет из планового фиксированного объема производства и продаж. Не учитывает внешние факторы и форс-мажоры (хотя их тоже можно заложить при проектировании).

3.2. Гибкое бюджетирование – зависит от объема производства и рассчитывает сценарии при увеличении/уменьшении объемов продаж, снижения объема производства, инфляции и других внешних факторов.

4. По иерархии планирования [3]:

4.1. Бюджет «сверху-вниз» – бюджет составляется высшим руководством и передается по ниспадающей для его более детального раскрытия.

4.2. Бюджет «снизу-вверх» – бюджет формируется отделами исходя из потребностей каждого и передается руководству для утверждения.

4.3. Смешанный подход – включает оба варианта планирования бюджета компании.

5. По видам деятельности – activity-based budgeting (ABB), также имеет название «бюджетирование по драйверам» или «по бизнес-процессам», т. е. калькулируются все показатели спроса, цены, времени и производительности. Следовательно, бюджет формируется не из статей, а из видов деятельности производства и позволяет оптимизировать косвенные затраты. Каждый бизнес-процесс раскладывается на составляющие виды деятельности и количество затрат по каждому и на основании этих метрик выявляются неэффективные.

К основным функциям бюджетирования относятся: планирование, организация, мотивация и контроль; также можно выделить и дополнительные функции, такие как: учет, коррекция, прогнозирование, анализ и мониторинг выполнения бюджетных показателей [1].

Бюджетирование является не только способом учета доходов и расходов; при грамотном подходе и с четко поставленными задачами может служить эффективным инструментом для достижения сбалансированных систем показателей, финансовой стабильности компании, устойчивости в кризисных ситуациях, контроля всех производственных процессов, развития и расширения, а также стратегических и инвестиционных планов. В тесной связи с расчетом себестоимости бюджетирование облегчает учет прямых и косвенных расходов, позволяя оптимизировать их и оперативно находить альтернативные способы при изменении внешних и внутренних обстоятельств на любом этапе производства.

Библиографический список

1. Кроер Е.В. Функции и принципы бюджетирования в системе управления организацией // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2024. № 4. С. 34–44.

2. Мельников М.О., Власова И.Е. Бюджет доходов и расходов строительной организации: вопросы планирования расходов // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях новых стратегий хозяйствования: сб. науч. ст. (Пермь, 29 сентября 2023 г.). Пермь: ПГНИУ, 2023. С. 176–186.

3. Носов М.А., Донской И.Д. Основные функции бюджетирования, виды бюджетов и центры финансовой ответственности // Экономика, финансы и управление: теория и практика: сб. науч. тр. по материалам III Международ. науч.-практ. конф. (Анапа, 24 октября 2023 г.). Анапа: Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов в Южном Федеральном округе, 2023. С. 12–17.

Г. Юлдошева

*Ташкентский государственный экономический университет,
г. Ташкент*

Финансовое моделирование в контексте цифровой трансформации учетно-аналитической информации о деятельности предприятия

Рассмотрена специфика влияния цифровой трансформации на процессы финансового моделирования на современных предприятиях. Цели статьи – исследовать, как цифровая трансформация воздействует на финансовое моделирование современных предприятий; выявить ключевые технологические тренды; продемонстрировать преимущества и вызовы, связанные с интеграцией новых технологий в процессы финансового моделирования.

Ключевые слова: цифровая трансформация; финансовое моделирование; искусственный интеллект; учетно-аналитическая информация.

Финансовое моделирование представляет собой процесс создания математической модели, которая описывает финансовое состояние предприятия и прогнозирует его будущие финансовые результаты. Этот процесс включает в себя анализ данных, прогнозирование доходов и расходов, оценку прибыли и денежных потоков. В условиях стремительно развивающейся цифровой трансформации, которая затрагивает все аспекты бизнеса, финансовое моделирование также претерпевает значительные изменения.

Цифровая трансформация подразумевает интеграцию передовых цифровых технологий, таких как искусственный интеллект (ИИ), машинное обучение, большие данные и облачные вычисления, во все аспекты деятельности предприятия. Эти технологии кардинально меняют подходы к финансовому моделированию, повышая его точность и эффективность, снижая вероятность ошибок и предоставляя новые возможности для анализа данных в реальном времени. Пандемия COVID-19 ускорила процесс цифровизации финансового планирования, что позволяет предприятиям оперативно реагировать на рыночные изменения и гибко управлять своими ресурсами и успешная интеграция цифровых технологий в финансовое планирование требует стратегического подхода и постоянного совершенствования используемых инструментов и методологий [4]. На цифровую трансформацию предприятий значительное влияние оказывает развитие цифровых финансов, которые могут смягчить финансовые ограничения и стимулировать инно-

вации [6]. Эта трансформация также обусловлена переходом от логики, ориентированной на товары, к логике, ориентированной на услуги, с акцентом на непрерывное совместное создание ценности [8]. Интеграция больших объемов данных и облачных вычислений в управление финансами предприятия создает как проблемы, так и возможности [9]. Для эффективного решения этих проблем традиционные методы управления финансами должны быть преобразованы в соответствии с требованиями цифровой эры [7].

Традиционные методы финансового моделирования включают использование программного обеспечения (Excel), и таких техник, как анализ дисконтированных денежных потоков (DCF). Однако с развитием технологий возникает необходимость адаптации этих методов к новым условиям. Одним из ключевых методов традиционного финансового моделирования является анализ дисконтированных денежных потоков (DCF). Этот метод предполагает оценку стоимости предприятия или проекта на основе прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных на текущий момент времени с учетом ставки дисконтирования. Анализ DCF позволяет оценить финансовую привлекательность инвестиционных проектов, определить их чистую приведенную стоимость (NPV) и внутреннюю норму доходности (IRR). Также широко используются такие методы, как, бюджетирование и планирование (составление детализированных бюджетов и финансовых планов на определенные периоды времени), анализ чувствительности (оценка влияния изменений ключевых переменных на финансовые результаты предприятия, сценарный анализ (моделирование различных сценариев развития событий и их влияние на финансовое состояние предприятия)).

Традиционные методы финансового моделирования имеют ряд преимуществ, включая проверенность временем и понятность для пользователей. Однако они также обладают существенными ограничениями. Основные недостатки включают:

1) трудоемкость (создание и обновление финансовых моделей вручную требует значительных временных и трудовых затрат);

2) ограниченная гибкость (традиционные модели часто оказываются недостаточно гибкими для быстрого реагирования на изменения внешней среды и внутренних бизнес-процессов);

3) риск ошибок (ручной ввод данных и расчеты увеличивают вероятность ошибок, что может привести к неверным выводам и решениям);

4) ограниченная аналитика (возможности традиционных инструментов ограничены при работе с большими объемами данных и сложными аналитическими задачами).

С развитием цифровых технологий и увеличением объема доступных данных традиционное финансовое моделирование сталкивается с новыми вызовами, требующими использования более современных и эффективных подходов. В условиях рыночной экономики устойчивость экономического развития является важнейшей характеристикой экономической и управленческой деятельности [5]. Цифровая трансформация оказывает значительное влияние на процессы финансового моделирования, предоставляя предприятиям ряд ключевых преимуществ. Использование современных цифровых технологий, таких как искусственный интеллект (ИИ) и машинное обучение, позволяет значительно повысить точность финансовых моделей. Эти технологии способны обрабатывать большие объемы данных, выявлять скрытые закономерности и делать более точные прогнозы. Это снижает риск ошибок, присущих традиционным методам, и улучшает предсказуемость финансовых показателей.

Цифровые инструменты и платформы автоматизируют многие рутинные задачи, связанные с финансовым моделированием. Роботизированная автоматизация процессов (RPA) и специализированное программное обеспечение могут выполнять сложные расчеты и обновления моделей в реальном времени без вмешательства человека. Это значительно сокращает временные затраты и позволяет финансовым специалистам сосредоточиться на анализе данных и принятии стратегических решений.

Цифровые платформы обеспечивают доступ к актуальным данным в режиме реального времени. Это позволяет финансовым аналитикам оперативно реагировать на изменения внешней среды и внутренние бизнес-процессы. Возможность получения и анализа данных в реальном времени улучшает качество финансового моделирования и способствует более точному и своевременному принятию решений.

Цифровые финансовые модели отличаются большей гибкостью и адаптивностью по сравнению с традиционными. Они могут быстро обновляться и настраиваться в соответствии с изменяющимися условиями бизнеса. Это позволяет моделировать различные сценарии, учитывать широкий спектр переменных и быстро адаптироваться к новым данным и ситуациям.

Использование передовых аналитических инструментов и технологий позволяет предприятиям получать более глубокие инсайты и делать обоснованные стратегические решения. Цифровые модели помогают лучше понимать финансовое состояние компании, прогнозировать будущие результаты и оценивать стратегические варианты развития.

Переход к постиндустриальной экономике в России требует глубокой модернизации отечественных промышленных предприятий, преодоления технических, экономических, законодательных, социально-психологических, организационных и управленческих проблем. Цифровые технологии необходимы для этой трансформации, и приоритетными направлениями являются цифровые двойники, производство роботов, интеллектуальные системы управления, аддитивные лазерные технологии и формирование российских цифровых платформ для интеллектуальных сетевых систем управления. В настоящее время цифровая трансформация находится на ранней стадии, но необходимо организовать исследования для создания конкурентоспособных, эффективных отраслевых цифровых платформ, поддерживающих технологии-двойники и современные цифровые технологии для управления процессами и производством [1–3].

Автоматизация и повышение эффективности процессов финансового моделирования приводят к снижению затрат. Меньшее количество ошибок, уменьшение ручного труда и более быстрое выполнение задач позволяют сократить издержки и увеличить рентабельность бизнеса. Цифровые инструменты предоставляют более высокую степень прозрачности и контроля над финансовыми данными и моделями. Это улучшает управление рисками, способствует соблюдению нормативных требований и повышает доверие со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон.

Цифровая трансформация финансового моделирования открывает новые возможности для предприятий, позволяя им более эффективно управлять своими финансовыми ресурсами и принимать обоснованные решения. В следующем разделе рассмотрим вызовы и проблемы, с которыми могут столкнуться компании при внедрении цифровых технологий в процессы финансового моделирования. Модели будут обновляться с использованием автоматизации. В настоящее время люди интерпретируют данные моделей. Они анализируют данные и вносят улучшения для повышения производительности модели. В скором времени искусственный интеллект станет частью финансовых моделей. Это позволит компьютерам оценивать успех своих моделей и делать прогнозы о будущем. Система будет сравнивать фактические результаты с предсказанными.

Несмотря на многочисленные преимущества, интеграция новых технологий может столкнуться с рядом проблем, таких как трудности интеграции с существующими системами, вопросы безопасности данных и конфиденциальности, а также необходимость в новых навыках

и обучении для финансовых специалистов. Будущее финансового моделирования связано с дальнейшим развитием технологий, такими как квантовые вычисления и дальнейшее углубление в аналитику больших данных. Продолжающаяся эволюция требует постоянной адаптации и готовности к изменениям. Цифровая трансформация кардинально изменяет подходы к финансовому моделированию, предоставляя новые возможности для повышения точности и эффективности. Важно, чтобы предприятия продолжали внедрять современные технологии для сохранения конкурентоспособности и улучшения стратегического планирования.

Библиографический список

1. Антонов И.С., Родионова В.Н. Цифровая трансформация предприятия как условие обеспечения его конкурентоспособности // Организатор производства. 2023. Т. 31, № 1. С. 145–158.
2. Илькевич С.В. Стратегия цифровой трансформации промышленных предприятий: эффекты внедрения технологий умного производства // Стратегические решения и риск-менеджмент. 2022. Т. 13, № 3. С. 210–225.
3. Лепеш Г.В. Совершенствование форм взаимодействия между предприятиями в контексте цифровой трансформации // Техничко-технологические проблемы сервиса. 2020. № 2(52). С. 3–10.
4. Ткаченко Д.Д. Финансовое планирование предприятий в условиях развития цифровизации экономики // Digest Finance, 2021. Т. 26, вып. 2. С. 126–147.
5. Федосеева О.Ю., Вавилов Д.Л. Влияние цифровизации и финансового моделирования на устойчивое развитие экономики промышленности // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2021. Т. 2, № 1(47). С. 136–143.
6. Luo S. Digital Finance Development and the Digital Transformation of Enterprises: Based on the Perspective of Financing Constraint and Innovation Drive // Journal of Mathematics. 2022. Vol. 2022, Issue 1. Article 1607020. URL: <https://doi.org/10.1155/2022/1607020>.
7. Pfister P., Lehmann C. Measuring the Success of Digital Transformation in German SMEs // Journal of Small Business Strategy. 2023. Vol. 33, Issue 1. Pp. 1–19. URL: <https://doi.org/10.53703/001c.39679>.
8. Van Gils B., Proper H.A. Enterprise Modelling in the Age of Digital Transformation // Buchmann R., Karagiannis D., Kirikova M. (eds.) The Practice of Enterprise Modeling. PoEM 2018. Lecture Notes in Business Information Processing, vol. 335. Springer, Cham., 2018. Pp. 257–273. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-02302-7_16.
9. Yu M., Yan A. Can Digital Finance Accelerate the Digital Transformation of Companies? From the Perspective of M&A // Sustainability. 2022. Vol. 14, Issue 21. Article 14281. URL: <https://doi.org/10.3390/su142114281>.

Р.Р. Юнусова

*Ташкентский государственный экономический университет,
г. Ташкент*

Цифровая экономика: методические аспекты обеспечения экономической безопасности

Рассмотрены вопросы обеспечения экономической безопасности в условиях цифровой экономики; выделены ключевые аспекты и необходимость комплексного подхода. Автор подчеркивает, что успешная защита от киберугроз требует совместных усилий в различных областях, включая технические, организационные, правовые, социальные и этические. Раскрывается значимость развития механизмов реагирования на инциденты, внедрения новых технологий (таких, как блокчейн и квантовые вычисления), а также международного сотрудничества в борьбе с киберпреступностью.

Ключевые слова: цифровая экономика; экономическая безопасность; кибербезопасность; технические меры; организационные меры; правовые меры; социальные аспекты; этические аспекты; блокчейн; квантовые вычисления; международное сотрудничество.

Цифровая экономика становится все более важным аспектом современного мира, оказывая значительное влияние на экономическую безопасность государств и компаний. Методические аспекты обеспечения экономической безопасности в условиях цифровой экономики включают следующие ключевые направления:

1. Защита информационных систем и данных от киберугроз, включая взломы, вирусы, фишинг и другие виды кибератак, разработка и внедрение технических средств защиты, обучение персонала и применение политик безопасности.

2. Разработка и внедрение законодательства, регулирующего цифровую сферу, включая защиту персональных данных, кибербезопасность, ответственность за киберпреступления и другие аспекты, чтобы обеспечить законность и защиту интересов граждан и компаний.

3. Международное сотрудничество [1]. Сотрудничество государств и международных организаций в области кибербезопасности и борьбы с киберпреступностью; также может включать обмен информацией, разработку общих стандартов и механизмов реагирования на киберугрозы.

4. Обучение специалистов в области кибербезопасности, цифровых технологий и управления информационной безопасностью, что создаст условия компаниям и государствам иметь квалифицированный персонал для разработки и внедрения мер по обеспечению экономической безопасности.

5. Разработка новых технологий и методов защиты от киберугроз. (фундаментальные и практические исследования в области криптографии, анализа уязвимостей и т. д.).

Обеспечение экономической безопасности в условиях цифровой экономики требует комплексного подхода, включающего в себя как технические, так и организационные меры, а также активное взаимодействие между государственными и частными структурами как на национальном, так и на международном уровнях. Кроме того, важным аспектом обеспечения экономической безопасности в цифровой экономике является развитие и применение современных технологий для мониторинга, анализа и предотвращения угроз, что требует использование искусственного интеллекта, машинного обучения и аналитики данных для выявления аномального поведения в сети, распознавания угроз и автоматизации процессов реагирования.

Важно также обратить внимание на развитие международных стандартов и нормативов в области кибербезопасности, которые помогают обеспечить согласованный подход к защите информации и данных на мировом уровне. Это способствует уменьшению рисков и повышению уровня доверия в цифровой экономике, что в свою очередь способствует развитию международной торговли и инвестиций.

Необходимо также активно вовлекать бизнес-сообщество в процесс обеспечения экономической безопасности. Компании должны осознавать угрозы, с которыми они сталкиваются в цифровой среде, и принимать активные меры по защите своих данных, инфраструктуры и бизнес-процессов. Регулярное обновление программного обеспечения, внедрение механизмов шифрования, управление доступом к данным и обучение персонала по вопросам кибербезопасности – это лишь некоторые из шагов, которые компании могут предпринять для повышения своей защищенности.

Таким образом, обеспечение экономической безопасности в условиях цифровой экономики требует комплексного подхода, который включает в себя технические, организационные, правовые и международные меры. Только совместными усилиями государств, компаний и международного сообщества можно обеспечить стабильное и безопасное функционирование цифровой экономики в современном мире. Более того, важно также учитывать социальные и этические аспекты развития цифровой экономики при обеспечении ее экономической безопасности, которые включают в себя вопросы приватности данных, этичного использования искусственного интеллекта, борьбы с дискриминацией и неравенством в доступе к цифровым ресурсам. Правильное

регулирование и разработка этических стандартов играют ключевую роль в создании доверия к цифровым технологиям и обеспечении их устойчивого развития. Также важно обращать внимание на образование и информационную грамотность населения. Обучение населения основам кибербезопасности и цифровым навыкам помогает предотвращать множество угроз, связанных с цифровыми технологиями, и создает более безопасную среду как для граждан, так и для бизнеса. Наконец, стоит подчеркнуть важность гибкости и адаптивности в стратегиях обеспечения экономической безопасности в цифровой экономике. Быстрое развитие технологий требует постоянного обновления и совершенствования методов защиты, а также готовности к новым видам угроз и атак. Постоянный мониторинг и анализ уязвимостей, а также оперативное реагирование на инциденты являются важными компонентами успешной стратегии обеспечения экономической безопасности в цифровой эпохе [3].

Таким образом, комплексный подход, охватывающий технические, организационные, правовые, социальные и этические аспекты, является ключом к обеспечению экономической безопасности в условиях быстрого развития цифровой экономики [4]. Другим важным аспектом обеспечения экономической безопасности в цифровой экономике является развитие механизмов реагирования на инциденты, что включает в себя не только быстрое выявление и остановку кибератак, но и эффективное восстановление систем и данных после инцидента. Создание планов контингенции и регулярные тренировки персонала помогают минимизировать ущерб от киберинцидентов и ускоряют восстановление нормальной работы.

Одновременно с этим, активное внедрение новых технологий, таких как блокчейн и квантовые вычисления, может также повысить уровень безопасности в цифровой экономике. Блокчейн, например, может обеспечить непреодолимые гарантии целостности данных, а квантовые вычисления могут предложить новые методы шифрования, устойчивые к взлому с использованием квантовых компьютеров. Важным аспектом является также развитие механизмов международного сотрудничества в области кибербезопасности. Киберугрозы часто не знают границ, поэтому эффективная борьба с ними требует совместных усилий со стороны различных государств и международных организаций. Обмен информацией о киберугрозах, совместные операции по предотвращению киберпреступлений и разработка общих стандартов безопасности способствуют созданию более защищенной цифровой среды для всех участников [2].

Таким образом, обеспечение экономической безопасности в цифровой экономике – многогранный процесс, требующий комплексного подхода, включающего в себя технические и организационные меры, а также международное сотрудничество и развитие новых технологий. Только совместными усилиями можно обеспечить стабильное и безопасное развитие цифровой экономики. Цифровая экономика становится ключевым движущим силой современного мира, оказывая огромное влияние на экономическую безопасность государств и компаний и требует комплексного подхода, охватывающего технические, организационные, правовые, социальные и этические аспекты. Кроме того, развитие и внедрение современных технологий, таких как искусственный интеллект, блокчейн и квантовые вычисления, играют важную роль в повышении уровня безопасности в цифровой экономике [4].

Международное сотрудничество становится важным инструментом, а совместные усилия государств и международных организаций в области кибербезопасности способствуют более эффективной борьбе с киберугрозами и созданию более защищенной цифровой среды. Обучение населения основам кибербезопасности и цифровым навыкам является важным компонентом стратегии обеспечения экономической безопасности в цифровой экономике. Анализ перспектив развития цифровой экономики в контексте обеспечения экономической безопасности представляет собой важное направление современной экономической науки, и в свете стремительного развития информационных технологий и цифровых инноваций, цифровая экономика становится ключевым фактором для обеспечения устойчивого роста и конкурентоспособности государств на мировой арене.

Первым аспектом, определяющим перспективы развития цифровой экономики, является уровень инвестиций в цифровые технологии и инфраструктуру. От внедрения высокотехнологичных решений в различные сферы экономики зависит эффективность их функционирования, а также уровень конкурентоспособности на мировых рынках. Второй аспект связан с развитием человеческого капитала и цифровых компетенций. Обучение и подготовка кадров в области информационных технологий становятся приоритетными задачами для государств, поскольку качество и доступность персонала влияют на способность экономики адаптироваться к цифровым трансформациям. В этом контексте важно также обеспечить доступность цифровой инфраструктуры для всех слоев населения, чтобы минимизировать риски цифрового неравенства и обеспечить инклюзивный рост экономики.

Библиографический список

1. Бекмурзаев И.Д., Курбанов А.Х., Хажмурадова С.Д. Международный опыт обеспечения национальной информационной безопасности // Общество, экономика, управление. 2020. № 1. С. 5–11.
2. Козлова Н.Ш., Довгаль В.А. Кибербезопасность и информационная безопасность: сходства и отличия // Вестник АГУ. 2021. Вып. 3 (286). С. 88–97.
3. Лев М.Ю., Лещенко Ю.Г. Цифровая экономика: на пути к стратегии будущего в контексте обеспечения экономической безопасности // Вопросы инновационной экономики. 2020. Т. 10, № 1. С. 25–44.
4. Новиков А.И. Вопросы методологии и гносеологии в развитии цифровой экономики // Теоретическая экономика. 2019. № 10(58). С. 26–31.

Р.Э. Яхшибоев

*Ташкентский государственный экономический университет,
г. Ташкент*

Цифровая трансформация в бизнесе: стратегии, инновации и устойчивое развитие

Рассматривается процесс цифровой трансформации в бизнесе, включающий в себя разработку и реализацию стратегий, внедрение инноваций и обеспечение устойчивого развития. Анализируются ключевые факторы, способствующие успешной цифровой трансформации: адаптация к быстро меняющимся технологиям; инвестиции в ИТ-инфраструктуру; развитие цифровых навыков сотрудников. Особое внимание уделяется роли инноваций в формировании конкурентных преимуществ и обеспечении устойчивого роста компаний.

Ключевые слова: цифровая трансформация; бизнес-стратегии; инновации; устойчивое развитие; технологические изменения; ИТ-инфраструктура; конкурентные преимущества; цифровые навыки.

Цифровая трансформация – ключевой элемент современного бизнеса, приводящий к новым подходам в управлении, взаимодействии с клиентами и создании продуктов. В условиях глобальной конкуренции компании внедряют передовые технологии для повышения эффективности и конкурентоспособности. Процесс включает адаптацию стратегий, внедрение инноваций и обеспечение устойчивого развития.

Статья исследует основные аспекты цифровой трансформации, стратегии успешной интеграции цифровых технологий в бизнес-процессы, инновации и их роль в трансформации, а также важность устойчивого развития [5; 6; 8]. Цель работы – анализ и систематизация знаний о цифровой трансформации, выявление лучших практик и рекомендаций для компаний, стремящихся оставаться на передовой линии техно-

логического прогресса. Введение содержит обзор текущего состояния, определение терминов и постановку задач. В последние годы цифровая трансформация привлекает внимание академического сообщества и практиков бизнеса. Развитие технологий, таких как искусственный интеллект, интернет вещей (IoT), большие данные и облачные вычисления, создает новые возможности и задачи адаптации к цифровой среде.

Ключевой фактор успешной трансформации – разработка и реализация стратегий, позволяющих гибко реагировать на изменения и внедрять инновации. Это включает технические аспекты, трансформацию корпоративной культуры, развитие цифровых компетенций сотрудников и пересмотр бизнес-моделей [3; 4]. Инновации играют важную роль в создании новых продуктов, улучшении клиентского опыта и оптимизации процессов. Устойчивое развитие требует учитывать экологические и социальные аспекты деятельности наряду с экономическими.

Цифровая трансформация – это интеграция цифровых технологий во все аспекты компании, приводящая к изменениям в бизнесе и созданию ценности для клиентов. Цель – обеспечить конкурентоспособность и адаптивность в условиях быстро меняющегося цифрового ландшафта.

Ключевые технологические тренды в цифровой трансформации:

- 1) искусственный интеллект (ИИ): автоматизация процессов, улучшение принятия решений и персонализация клиентского опыта;
- 2) Интернет вещей (IoT): сбор и анализ данных для оптимизации процессов и улучшения управления ресурсами;
- 3) большие данные и аналитика: выявление закономерностей, прогнозирование трендов и обоснованное принятие решений;
- 4) облачные вычисления: гибкое масштабирование ресурсов и снижение затрат на ИТ-инфраструктуру;
- 5) блокчейн: обеспечение безопасности и прозрачности транзакций, важно для финансового сектора и цепочек поставок.

Устойчивое развитие также становится важным аспектом цифровой трансформации. Компании стремятся интегрировать принципы устойчивости в свою стратегию, чтобы минимизировать негативное воздействие на окружающую среду и общество. Цифровые технологии могут способствовать этим целям:

во-первых, улучшение энергоэффективности: использование IoT и аналитики данных для оптимизации потребления энергии и ресурсов, снижение углеродного следа;

во-вторых, циркулярная экономика: цифровые платформы и блокчейн для отслеживания жизненного цикла продуктов, способствуя их повторному использованию и переработке;

в-третьих, социальная ответственность: внедрение технологий, таких как ИИ, для улучшения условий труда и обеспечения более безопасных и комфортных рабочих мест.

Таким образом, цифровая трансформация способствует росту и развитию бизнеса, играя ключевую роль в достижении целей устойчивого развития и обеспечивая баланс между экономическими, экологическими и социальными аспектами. Примеры успешной цифровой трансформации демонстрируют различные подходы к внедрению технологий в разных отраслях:

1) розничная торговля: Amazon применяет большие данные и ИИ для персонализации предложений и улучшения клиентского опыта. Автоматизированные системы ускоряют обработку заказов и снижают затраты;

2) финансовые услуги: JPMorgan Chase и AXA используют блокчейн для безопасности транзакций и автоматизации процессов. Мобильные приложения позволяют клиентам управлять финансами в любое время;

3) производство: Siemens и General Electric внедряют IoT и аналитику данных для оптимизации процессов и повышения эффективности оборудования. Предиктивное обслуживание уменьшает время простоя и снижает затраты на ремонт [1];

4) здравоохранение: Mayo Clinic и Philips используют телемедицину и ИИ для диагностики и лечения пациентов, улучшая доступ к медицинской помощи и повышая качество обслуживания [7].

Цифровая трансформация сталкивается с множеством вызовов и препятствий, замедляющих процесс изменений:

– сопротивление изменениям: сотрудники и руководство могут бояться новых технологий и неопределенности;

– недостаток навыков: успешная трансформация требует специализированных знаний и навыков, которые могут быть недостаточно развиты;

– технические сложности: новые технологии могут не сочетаться с существующими системами и требовать обеспечения безопасности данных;

– ограниченные ресурсы: недостаток финансовых и человеческих ресурсов может ограничивать реализацию цифровых проектов;

– регуляторные барьеры: правовые и регуляторные ограничения могут затруднять внедрение новых технологий.

Управление рисками – важный аспект цифровой трансформации. Компании должны разработать стратегии для идентификации, оценки и минимизации рисков. Ключевые элементы управления рисками включают:

- 1) оценка рисков (регулярная оценка для выявления потенциальных угроз и уязвимостей);
- 2) планирование мер по минимизации рисков (разработка и внедрение мер, включая резервные планы и страхование);
- 3) контроль и мониторинг (постоянный мониторинг рисков и эффективности мер для своевременного реагирования на изменения);
- 4) обучение и подготовка (проведение тренингов для повышения готовности сотрудников к управлению рисками) [2].

Таким образом, цифровая трансформация охватывает стратегическое планирование, операционные процессы и корпоративную культуру, что критично для конкурентоспособности и устойчивого развития бизнеса. Практические примеры показывают, что ключевыми факторами успеха являются четкое видение, стратегия, инвестиции в технологии, фокус на клиентском опыте, обучение персонала, гибкость и адаптивность. Важны постепенное внедрение изменений, инвестиции в человеческий капитал и готовность к экспериментам. Цифровая трансформация сопряжена с вызовами: сопротивление изменениям, недостаток навыков, технические сложности и регуляторные барьеры. Компании должны разрабатывать стратегии управления рисками. Цифровая трансформация необходима для конкурентоспособности и устойчивого развития бизнеса. Компании, инвестирующие в технологии и развитие сотрудников, смогут процветать в цифровую эпоху. Дальнейшие исследования помогут разработать эффективные стратегии.

Библиографический список

1. *Кудратиллаев М.Б.у., Яхишбоев Р.Э.у.* Инновации в медицине и их воздействие на технический прогресс и экономический рост // *Raqamli iqtisodiyot* (Цифровая экономика). 2023. № 4. С. 123–130.
2. *Кудратиллаев М.Б.у., Яхишбоев Р.Э.у.* Методика преподавания: задачи и подходы для усовершенствования предмета информатики в средних школах // *Методика преподавания в современной школе: актуальные проблемы и инновационные решения: материалы российско-узбекской науч.-метод. конф.* (Ташкент, 10–11 ноября 2023 г.). СПб.: РГПУ им. А. И. Герцена, 2023. С. 171–180.
3. *Лопатова Н.Г., Цедрик А.А., Ефимченко Д.* Цифровая трансформация как фактор устойчивого развития // *Стратегия развития экономики Беларуси: вызовы, инструменты, реализации и перспективы: сб. науч. ст.: в 2 т.* Минск: Право и экономика, 2021. Т. 1. С. 547–554.
4. *Сулимин В.В., Шведов В.В.* Цифровая трансформация экономики: возможности, вызовы и перспективы в эпоху постпандемии // *Московский экономический журнал.* 2023. Т. 8, № 6. Ст. 50.

5. *Усенко Л.Н., Гузей В.А., Усенко А.М.* Анализ цифровой трансформации бизнеса для обеспечения устойчивого развития // Социальное предпринимательство и корпоративная социальная ответственность. 2023. Т. 4, № 1. С. 21–28.

6. *Яхшибоева Д.Э., Эрметов Э.Я.* Google Sites хизматидан фойдаланган ҳолда тиббиет олий таълим муассасаларида ахборот ва таълим ресурсларини ишлаб чиқиш // Innovations in Science and Technologies. 2024. Vol. 1, No. 3. Pp. 13–17.

7. *Bazarbayev M., Ermetov E., Yakhshiboyeva D., Yakhshiboyev R.* Digital medical ecosystem: transformation and development prospects // Science and innovation. 2023. Vol. 2, Issue 4. Pp. 64–69.

8. *Yuldasheva U.A.* Theoretical approaches to the concept of "tax potential" and methods of its assessment // European Journal of Emerging Technology and Discoveries. 2023. Vol. 1, No. 8. Pp. 21–25.

Секция 4. Современные вызовы в аудите в контексте государственной политики в области аудиторской деятельности

В.Д. Гладырь

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Учетно-аналитическое обоснование проекта внедрения социального инвестирования (на примере Крымского кабельного завода «ЕВКАБЕЛЬ»)

Статья посвящена вопросам учетно-аналитического обеспечения проекта внедрения социального инвестирования на примере Крымского кабельного завода «ЕВКАБЕЛЬ» (г. Евпатория). Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования достоверной учетно-аналитической информации для стейкхолдеров в целях реализации социально значимых проектов.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение; проект; социальные программы; эффективность; инвестиции.

В настоящее время возникла необходимость формирования достоверной учетно-аналитической информации для стейкхолдеров в процессе реализации социально значимых проектов. Такая информация, формируемая в учетно-аналитическом обеспечении, выступает самостоятельным, целенаправленным средством управления и принятия решений [1]. Это способствует формированию информации, характеризующей реализацию фактов хозяйственной жизни в различных системах учета, которая подлежит всестороннему аналитическому мониторингу [2].

В основе разработки социальных программ лежит, прежде всего, оценка потребности работника, определение его мотивов и стимулов. Если предлагаемые материальные и нематериальные блага для работника не являются ценными, то и реализуемая социальная программа не будет эффективной. Любое коммерческое предприятие ставит перед собой цель получение прибыли и ее максимизация, все остальные цели можно рассматривать как вторичные. Реализация социальных программ на предприятии требует достаточно значительных финансовых вложений, таким образом реализовать на практике социальные программы

может лишь крупное предприятие. В связи с тем, что любое промышленное предприятие – это, прежде всего, коммерческое предприятие, то все социальные программы должны иметь экономическое обоснование, т.е. какую выгоду получит предприятие при реализации социальной программы. На сегодняшний день общей методике обоснования эффективности реализации социальных программ авторами экономистами не представлено. Можно выделить социальную эффективность и экономическую эффективность, при этом достижение социальной эффективности, позволяет достичь синергетический эффект, что в конечном итоге приводит все же к увеличению прибыли и рентабельности (экономический эффект).

ООО «Крымский кабельный завод» можно считать социально ориентированной организацией, в которой реализуется комплекс социальных программ, охватывающих все поколения: дети – поддержка детей инвалидов, подарки детям к праздникам, предоставление путевок в детский лагерь; молодежь – организация развлекательных мероприятий, обучение и повышение квалификации, решение жилищных вопросов; старшее поколение – ценные подарки, финансовая поддержка, организация торжественных мероприятий. На финансирование социальных программ предприятие направляет значительную сумму, реализуемые социальные программы экономически оправданы, эффект достигается за счет совокупного синергетического эффекта. Выявленные недостатки в процессе исследования: низкий охват социальной программой жилье и низкая заинтересованность молодежи в социальной программе. Реализация на практике социальных программ предполагает в первую очередь достижение какой-либо социально и общественно значимой цели, то в связи с тем, что реализация социальных программ в первую очередь начинается с инвестиций, она подлежит экономическому обоснованию, т.е. какая выгода для предприятия достигается с помощью реализации (достижения цели) социальной программы. Для экономического обоснования достаточно часто используются косвенные показатели: относительная экономия за счет снижения налоговых платежей, снижение затрат на подбор персонала (за счет удержания кадров, т.е. фактически затраты не увеличились), поддержание имиджа/дополнительное привлечение клиентов. Предлагаемые мероприятия:

во-первых, разработка новых направлений для социальной программы жилье: предоставление беспроцентного займа на первоначальный взнос, компенсация стоимости аренды квартиры;

во-вторых, привлечение молодых сотрудников к разработке программ и подпрограмм.

Для данной цели необходимо использовать краудсорсинг. Следует сказать, что реализуемые мероприятия являются также значительно важным фактором нематериальной мотивации сотрудников. На предприятии планируется разработать платформу для краудсорсинга, т.е. площадки, где все сотрудники смогут отставлять пожелания относительно социальных программ. Данная платформа позволит вовлечь дополнительное количество молодых специалистов, что увеличит охват и вовлеченность в процесс реализации программ, а следовательно, увеличится и общая эффективность. Инвестируя в реализацию социальных программ, предприятие все же рассчитывает эффективность вложений, в том числе и косвенных, так в качестве затрат на реализацию программы «Жилье» можно рассматривать временную «заморозку» денежных средств, т.е. в качестве затрат будем рассматривать не полученную прибыль от инвестиций в альтернативный источник (данные расчета планируется производить по ставке рефинансирования – 14%). Далее подробнее рассмотрим основные этапы проекта внедрения социального инвестирования на Крымском кабельном заводе г. Евпатория.

Шаг 1. Определите цель краудсорсингового проекта. На данном этапе возникает необходимость ответа на вопрос – для каких целей необходим краудсорсинг (сбор идей, тестирование концепции, привлечение компетентных специалистов).

Шаг 2. Подробное описание задач. Здесь необходимо избегать двусмысленностей (четкая постановка задачи – это 50% успеха проекта).

Шаг 3. Определение круга исполнителей (квалифицированных специалистов, которые способны организовать формирование учетно-аналитической информации при помощи использования «1С:Бухгалтерия»).

Шаг 4. Взаимодействие с исполнителем согласно плану и оценка выполнения плановых показателей на каждом этапе реализации проекта.

Шаг 5. Оценка результатов (достижение ожидаемого эффекта).

Таким образом, учетно-аналитическое обоснование проекта внедрения социального инвестирования на Крымском кабельном заводе г. Евпатория позволит сформировать разноплановую необходимую информацию, что в дальнейшем позволит оценить масштабы инвестиций, затрат и экономический эффект о предлагаемых мероприятиях.

Библиографический список

1. Нечеухина Н.С., Мустафина О.В., Чепулянис А.В. Теоретические положения учетно-аналитического обеспечения результативности и эффективности. М.: ИНФРА-М, 2024. 198 с.

2. Шаранова Н.В., Мустафина О.В., Целищева Н.Г. Фундаментальные основы учетно-аналитического обеспечения экономического субъекта // Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования: материалы I Всерос. с междунар. участием науч.-практ. конф. (Пермь, 16 января 2023 г.). Пермь: ПГНИУ, 2023. С. 382–390.

Научный руководитель: **В.А. Зова**,
канд. экон. наук, доцент

В.В. Горький, О.В. Котова, А.А. Оношко
Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург

Оценка динамики развития рынка и цифровизация учета цифровых финансовых активов в России

В статье рассматривается специфика развития рынка цифровых финансовых активов в Российской Федерации в 2023–2025 гг. Проанализированы данные по крупнейшим размещениям, особенности структуры доходов и вовлеченности пользователей платформ. Сделан вывод о переходе рынка от фазы экспансии к этапу консолидации.

Ключевые слова: цифровые финансовые активы, ЦФА; рынок; эмитенты; инвесторы; доходность; информационные системы.

На фоне последовательного формирования правового поля в сфере цифровых финансовых активов (ЦФА) российский рынок демонстрирует устойчивую тенденцию к расширению как по объемам эмиссии, так и по числу активных участников. В 2022–2025 гг. зафиксировано количественное и качественное укрепление инфраструктуры обращения цифровых активов. Изменения в Законе о ЦФА в 2024 г. позволили использовать российские ЦФА в качестве встречного предоставления во внешнеэкономической деятельности¹.

Совокупный объем действующих выпусков ЦФА в обращении увеличился с 17,1 млрд р. во II квартале 2023 г. до 293,5 млрд р. по состоянию на конец I квартала 2025 г. Наиболее существенный прирост был зафиксирован в течение II и III кварталов 2024 г., когда объем рынка вырос более чем в два раза – с 146,9 млрд до 272,4 млрд р.² Данный период совпал с ускорением эмиссионной активности, на фоне упрощения процедур допуска и расширения состава инвесторов (рис. 1).

¹ *Мастерчейн*. Пресс-релизы по размещениям ЦФА 2024–2025 гг. URL: <https://masterchain.ru/upload/iblock/6ba/spihy9rl8coi9sm2jtke2n7wrsli01e5.pdf> (дата обращения: 03.06.2025).

² *Обзор* рынка цифровых финансовых активов. Апрель 2025. Информационно-аналитический материал // Центральный банк России. URL: https://www.cbr.ru/collection/collection/file/55867/orfr_2025-4.pdf (дата обращения: 03.06.2025).

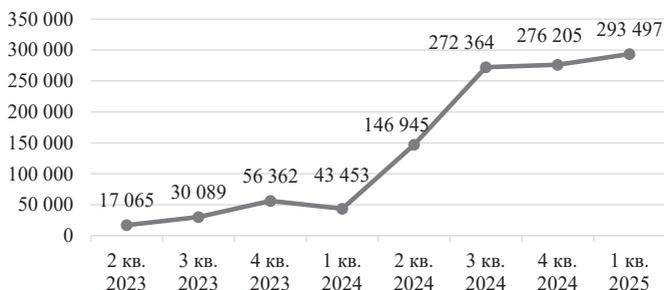


Рис. 1. Объем действующих выпусков ЦФА, млн р.

Динамика спроса на цифровые активы отражается в объеме их приобретения на первичном рынке. Совокупный объем приобретения ЦФА повторяет тренд роста предложения: начиная с 24,9 млрд р. в I квартале 2024 г., к IV кварталу того же года он достиг 271,2 млрд р. Однако в I квартале 2025 г. наблюдается снижение – до 173,9 млрд р., что может быть связано как с насыщением спроса, так и с сезонной корректировкой после рекордных значений конца 2024 г. (рис. 2).

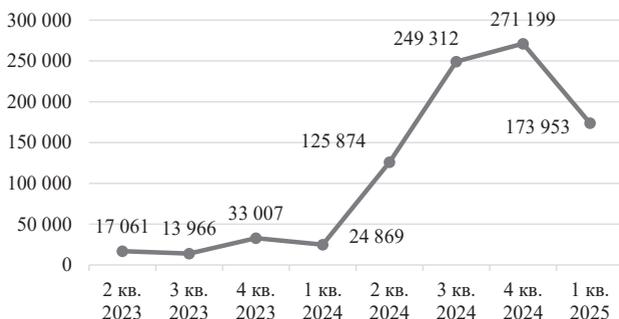


Рис. 2. Объем приобретения ЦФА, млн р.¹

Оценка динамики рынка ЦФА в 2024 г. свидетельствует о беспрецедентном росте объема размещений и приобретений на фоне появления крупных выпусков цифровых финансовых активов со стороны ведущих финансовых институтов Российской Федерации. Именно эти размещения обеспечили рекордные значения как по совокупному предложению ЦФА, так и по доле реализованного объема, достигавшей 98% в IV квартале 2024 г.

За период с II квартала 2023 г. по I квартал 2025 г. общее количество зарегистрированных пользователей увеличилось с 46,6 тыс. до

¹ Статистические показатели операторов информационных систем // ЦФА. URL: <https://цфа.рф/statistica-ois-cbr-1-kv-2025.html> (дата обращения: 03.06.2025).

334,7 тыс. чел., что соответствует совокупному приросту более чем на 618%. Среднеквартальной прирост по численности составил около 54%, при этом наиболее активный рост наблюдался в IV квартале 2023 г. (+49,8%) и I квартале 2024 г. (+57,2%).

На фоне бурного роста числа регистраций наблюдается снижение доли активных пользователей. Пик вовлеченности (более 40%) пришелся на III квартал 2023 г., после чего показатель снижался вплоть до IV квартала 2024 г., оставаясь в пределах 12–16%. Такое расхождение объясняется несколькими факторами:

1) существенная часть инвесторов регистрировалась для участия в конкретных размещениях и не вела постоянную инвестиционную деятельность;

2) ограниченный оборот на вторичном рынке ЦФА;

3) недостаточная ликвидность отдельных инструментов;

4) регуляторные ограничения для неквалифицированных инвесторов.

Только в I квартале 2025 г. зафиксирован умеренный рост доли активных пользователей до 19%, что может быть связано с расширением практик повторных выпусков и совершенствованием пользовательского интерфейса платформ.

Падение доли активных пользователей в конце 2024 г. синхронно со снижением доли реализованного предложения ЦФА в I квартале 2025 г. (до 59%, а также с сокращением объема приобретения ЦФА (с 271,2 млрд до 173,9 млрд р.). Это указывает на прямую связь между пользовательской вовлеченностью и успешностью размещений.

Можно говорить о смене рыночной фазы: от экстенсивного роста регистраций в 2024 г. – к фазе консолидации и необходимости стимулирования активности существующих пользователей в 2025 г.

Рынок ЦФА в России находится в стадии активного роста и структурной трансформации. С принятием Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» были заложены правовые основы функционирования рынка ЦФА. В 2024 г. наблюдался всплеск эмиссионной активности, усиление спроса со стороны инвесторов и диверсификация форматов выпуска. При этом в 2025 г. наметился переход к стадии институциональной консолидации с акцентом на вовлечение активных пользователей и развитие вторичного рынка. Наиболее эффективными считаются платформы с высокой ликвидностью и надежными эмитентами.

С.П. Дьячкова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Облачные технологии как приоритетное направление в преподавании бухгалтерского учета и аудита

Для подготовки востребованных специалистов в области бухгалтерского учета и аудита необходимо менять подходы к построению учебных занятий и ориентироваться на современные программные продукты. Исследована эффективная модель применения дистанционных образовательных и облачных технологий программных продуктов компании 1С.

Ключевые слова: дистанционные технологии; облачные технологии; профессиональное образование; эффективная модель; цифровизация; образовательные процессы; бухгалтерский учет; аудит.

В настоящее время становится актуальным развитие инновационных образовательных моделей, включающих в себя ресурсы, позволяющие формировать образовательный процесс дистанционно. Организация учебного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий осуществляется на основании Правил применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий¹.

Идеальная система применения дистанционных образованных технологий – это такой образовательный процесс, при котором используются лучшие традиционные и инновационные методы, средства и формы, базирующиеся на современных информационных технологиях. В основе дистанционных образовательных технологий лежит принцип самообразования, что может рассматриваться как переход от традиционной репродуктивной парадигмы освоения знаний к образованию, основанному на активной, конструктивной и креативной совместной деятельности педагога и студента.

Идеальная модель организации обучения с применением дистанционных технологий – это «золотая середина» соединения теории и практики. Путем использования современных информационных технологий и активных педагогических методик достигается обогащение студентов теоретическими знаниями, а также формирование у них профессио-

¹ *Дидактическая концепция цифрового профессионального образования и обучения / П.Н. Биленко, В.И. Блинов, М.В. Дулинов и др.; под науч. ред. В. И. Блинова. М.: Изд-во РАНХиГС, 2020. 98 с.*

нальных знаний, навыков и умений, обработка которых также возможна дистанционно¹.

Востребованными современными технологиями для организации образовательного процесса при преподавании бухгалтерского учета сегодня становятся облачные технологии, которые зарекомендовали себя как эффективный инструмент обучения. Одним из ключевых примеров применения таких технологий является «1С: Предприятие 8» через интернет для учебных заведений². Данная технология позволяет преподавателям строить практические занятия в программе как в аудитории, так и удаленно, проверять выполненные студентами в базах задания, вносить корректировки и в дальнейшем оценивать выполненную работу. Использовать базы студенты могут в течение длительного периода времени, что становится актуально в период проведения практических заданий, написания курсовых и дипломных работ.

При этом важно отметить увеличение облачных версий программных продуктов 1С, что позволяет разнообразить и расширить тематику практических работ. Качество предлагаемых для студентов и преподавателей методических материалов предоставляет возможность эффективно организовать учебные занятия в области бухгалтерского, налогового, управленческого учета и аудита. Использование демоверсий программ 1С, в которых уже внесены факты хозяйственной жизни, сформированы первичные учетные документы, регистры и отчеты помогают на примере рассмотреть организацию и ведение учета от начала и до конца, провести анализ правильности отражения фактов в программе и провести мини аудит.

К достоинствам использования облачных технологий 1С можно отнести: во-первых, возможность проведения занятий в удаленном формате; во-вторых, использование новых встроенных сервисов, таких как РПД (Распознавание первичных документов); в-третьих, применение активных педагогических методов; в-четвертых, формирование высоко-развитой системы управления знаниями путем использования в учебном процессе новейших информационных и облачных технологий; в-пятых, систематизировать информацию экономических субъектов, обеспечить ее сохранение и доступ из любого места, при условии подключенного Интернета.

¹ *Постановление* Правительства РФ от 11 октября 2023 г. № 1678 «Об утверждении Правил применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ».

² *Предприятие 8* через интернет для учебных заведений. URL: <https://edu.1cfresh>.

Качество образования – одна из наиболее актуальных и изучаемых тем системы образования. Это социальная категория, определяющая состояние и результативность процесса образования, его соответствие потребностям и ожиданиям рынка труда. Уровень качества образования – степень удовлетворения ожиданий участников образовательного процесса от предоставляемых образовательных услуг или степень достижения поставленных целей и задач. Анализ использования в преподавании бухгалтерского и налогового учета облачных технологий ИС позволяет сделать вывод об эффективности их применения на практических занятиях, что обусловлено возможностью доступа к программным продуктам в любое время, отработки практических навыков ведения бухгалтерского учета организаций разных отраслей, формирование регистров учета, внутренних отчетов, бухгалтерской и налоговой отчетности.

В.А. Зова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Проблемы и решения по организации применения методики аудита текущих обязательств (на примере ООО «ОС Компонент»)

В статье представлены результаты применения практической методики определения уровня существенности аудиторской проверки текущих обязательств предприятия. Определены причины отклонений и ошибок. Систематизированы и протестированы методы оценки и анализа расчетов с покупателями и заказчиками как инструмента организации и осуществления аудита текущих обязательств предприятия.

Ключевые слова: аудит; текущие обязательства; методика; организация.

Увеличение доли дебиторской и кредиторской задолженностей в активах характерная тенденция для предприятий малого и среднего бизнеса. Это приводит к иммобилизации денежных средств из оборота. Постоянной практикой является обращение к внешним аудиторам за оценкой невозвратных долговых обязательств и решением данных проблем путем арбитражных судов. Сложившаяся деструкция в формировании учетно-аналитического процесса в текущих обязательствах, приводит к снижению эффективности и формированию потери прибыли.

В процессе проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками недостаточно используется инструментарий и методики регулирования задолженности. Активное принятие международных стандартов

свидетельствует о усилении роли оценки статей финансовой отчетности, определения уровня регулируемой доли текущих обязательств.

ООО «ОС Компонент» – сеть цифровой электроники, компьютерной техники и бытовой техники в Севастополе и Крыму, провайдер для работы с продуктами ИС. Для получения независимой оценки о состоянии финансовых показателей организации применяется внешний аудит, согласному которому предприятие обращается к специальной аудиторской компании для проведения анализа деятельности. Чтобы работа аудитора была эффективной, ему требуется подобрать стратегию изучения данных для конкретного предприятия и области, на которые должно быть направлено более углубленное внимание. Для этого определяется:

- перечень первичных документов по учету расчетов с покупателями и заказчиками, которые необходимы для проверки;
- состояние аналитического учета; схема проведения и организации внутреннего контроля на предприятии.

После проведения всех этапов аудиторской проверки составляется аудиторское заключение, выдаваемое предприятию, в котором дается мнение об общей ситуации на предприятии¹. Для более полной информации о выявленных расхождениях, об отрицательных фактах организации учета формируется отчет аудитора, в котором подробно описаны все этапы проверки.

Существенность в аудите согласно МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» – максимально допустимая ошибка, рассматриваемая в отчетности (табл. 1).

Таблица 1

Определение уровней существенности ООО «ОС Компонент»

Показатель бухгалтерской отчетности	Данные бухгалтерской отчетности, млн р.	Доля, %	Показатель для расчета уровня существенности, млн р.
Денежные средства	2 283	5,0	114
Финансовые вложения	20 000	3,0	600
Дебиторская задолженность	104 925	2,0	2 098
Кредиторская задолженность	115 583	1,0	1 155
Заемные средства	1	5,0	0
Оборотные активы	202 965	1,0	2 029

¹ *Аудиторская деятельность в Российской Федерации: финансовые, правовые и международные аспекты* / Н.В. Шапапова, В.М. Шапапова, О.В. Мустафина и др. М., 2023. 339 с.

Таблица 2

Организация аудита и методики оценки и анализа расчетов с покупателями и заказчиками

Методика	Основные положения	Достоинства	Недостатки	Особенности
Методика анализа Б.К. Кулизбакова	Установление характера дебиторской задолженности по срокам возникновения. Анализ их динамики Применение ABC-метода для анализа дебиторской задолженности	Простота применения Идентификация наиболее крупных дебиторов	Анализ кредиторов не предусмотрен Данная методика приемлема для целей внутреннего управления организацией, поскольку требует подробной информации о дебиторах	Методика основана на группировках дебиторской задолженности. Делается акцент на необходимость сопоставления результатов анализа дебиторской и кредиторской задолженности
Методика анализа А.А. Панфилова	Коэффициентный анализ дебиторской задолженности, а также определение величины кредиторской задолженности. Сопоставление дебиторской и кредиторской задолженности Анализ кредиторской задолженности по приведенному алгоритму: определение показателей качества дебиторской задолженности и относительного отклонения расчетов с покупателями и заказчиками по срокам. Сопоставление результатов анализа дебиторской и кредиторской задолженности	Наглядность Наглядность (работа с данными, обобщенными в таблицу)	Методика основана на анализе данных прошлых тенденций Методика основана на анализе данных прошлых тенденций	– –

Среднее арифметическое показателей: $(114 + 600 + 2098 + 1155 + 2029) / 5 = 1199,2$ млн р.

– Наименьшее значение отличается от среднего на: $(1199,2 - 114) / 1199,2 \times 100\% = 90,49\%$.

– Наибольшее значение отличается от среднего на: $(2098 - 1199,2) / 1199,2 \times 100\% = 74,95\%$.

Поскольку и в том, и в другом случаях отклонение наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных является значительным, принимаем решение отбросить значения 114 тыс. р. и 2098 млн р. и не использовать их при дальнейшем усреднении. Находим среднюю величину: $(600 + 1155 + 2029) / 3 = 1261,33$ млн р.

Полученную величину допустимо округлить и будем использовать данный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет: $(1300 - 1261,33) / 1261,33 \times 100\% = 3\%$, что находится пределах 20%.

Таким образом, при проведении аудиторской проверки уровень существенности не должен превышать 3%; уровень существенности устанавливается равным 1199,2 млн р. Поскольку предприятие ООО «ОС Компонент» находится на упрощенной системе налогообложения, то следует проверить взаимосвязку статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также сверить остатки по счетам с оборотно-сальдовой ведомостью. Это позволит определить, отчетность представлена достоверно или нет. Немало важно выбрать необходимые аудиторские процедуры согласно цели и задачам аудита текущих обязательств для составления программы аудита, а также провести тест внутреннего контроля на проведение методики анализа расчетов с покупателями и заказчиками, предложенной в табл. 2.

Применение представленных методик в процессе реализации программы аудита позволяет определить изменение качества дебиторской задолженности и относительное отклонение в расчетах по срокам привлечения расчетов с покупателями и заказчиками (табл. 3 и 4).

Таблица 3

Относительные изменения показателей качества дебиторской задолженности

Показатель	Относительное отклонение						
	15/14	16/15	17/16	18/17	19/18	20/19	21/20
Оборачиваемость: дебиторской задолженности	66,75	131,33	229,98	317,25	87,54	26,33	75,00

Окончание табл. 3

Показатель	Относительное отклонение						
	15/14	16/15	17/16	18/17	19/18	20/19	21/20
кредиторской задолженности	110,16	77,20	135,72	387,81	71,27	86,20	250,65
Период погашения: дебиторской задолженности	149,81	76,14	43,48	31,52	114,23	379,80	133,33
кредиторской задолженности	90,78	129,53	73,68	25,79	140,31	116,01	39,90
Удельный вес ДЗ: в активах	114,34	67,43	70,72	33,78	161,46	231,55	62,87
в оборотных активах	111,66	73,00	99,29	60,58	100,59	141,31	59,94
Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей сумме ДЗ	–	–	–	–	–	99,50	5,00
Коэффициент соотношения ДЗ и КЗ	209,43	13,55	0,00	0,00	148,12	516,29	0,00

Таблица 4

Относительное отклонение расчетов с покупателями и заказчиками по срокам привлечения, тыс. р.

Показатель	Относительное отклонение						
	15/14	16/15	17/16	18/17	19/18	20/19	21/20
До 30 дней	175,00	18,04	79,21	181,25	141,38	343,41	311,65
От 30 до 60 дней	127,80	33,85	81,97	135,20	276,63	534,22	82,26
От 60 до 90 дней	361,11	15,38	175,00	40,00	2 047,62	321,74	45,68
Более 90 дней	95,04	86,96	15,00	1 353,33	44,33	775,56	77,51
<i>Итого</i>	<i>156,78</i>	<i>28,79</i>	<i>79,51</i>	<i>161,78</i>	<i>287,09</i>	<i>438,47</i>	<i>88,48</i>

Представленная методика управления текущими обязательствами в процессе проведения аудита учитывает риск формирования задолженности по всем группам клиентов и срокам, по стоимости капитала, определяет уровень качественных характеристик текущих обязательств, что позволяет сократить риск негативных последствий от наличия нерегулируемой дебиторской и кредиторской задолженностей.

При изучении последующих документов можно использовать метод случайного отбора (репрезентативная выборка); разработать график внутреннего контроля. Здесь представлены методы внутреннего контроля по каждой процедуре, а также периодичность выполнения, что позволит отслеживать данные по всем документам; разработать специальный расчетный документ в MS Excel, который позволит самостоятельно анализировать и контролировать финансовое положение организации.

К.А. Корепина

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Особенности проведения аудита финансовых результатов в организациях торговли пищевым оборудованием

Рассмотрены особенности проведения аудита в организациях, осуществляющих торговлю пищевым оборудованием. Представлены риски, возникающие в ходе аудита данных предприятий. Разработан ряд мероприятий по снижению аудиторского риска.

Ключевые слова: аудит; внутренний контроль; финансовые результаты; торговые организации; пищевое оборудование.

В условиях динамично развивающегося рынка и ужесточения конкуренции организации торговли пищевым оборудованием сталкиваются с необходимостью повышения эффективности управления и обеспечения прозрачности финансовой отчетности. Аудит в современных реалиях является непосредственным и значимым условием для эффективного управления финансовыми результатами торговых организаций.

Для проведения аудита финансовых результатов организации, осуществляющую торговую деятельность пищевым оборудованием, требует учета определенных специфик отрасли: во-первых, высокая номенклатура товаров (в данной отрасли могут присутствовать как небольшие машины, так и целые линии оборудования); во-вторых, длительные циклы реализации; в-третьих, наличие сложной системы складского учета и управления запасами; в-четвертых, наличие затрат на транспортировку груза; в-пятых, наличие дополнительных услуг, например, монтаж, сервисное обслуживание; в-шестых, влияние изменение курса валюты, при осуществлении импортных поставок.

Актуальность выбранной темы обоснована тем, что организации данной отрасли имеют трудности в процессе ведения деятельности

и для того, чтобы удостовериться в правильности осуществляемых операций и достоверности отражаемых финансовых показателей необходимо проводить аудит, для устойчивого развития и успешного функционирования в конкурентной среде.

При проведении аудита необходимо соблюдать определенные этапы проверки, к ним относятся: планирование; проведение аудиторских процедур; завершение аудита [1].

При планировании необходимо использовать нормативный документ Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»). На данном этапе производится составление плана работы проведения аудита, оценка рисков существенного искажения, определения уровня существенности и разработка программы аудита [2].

На этапе «проведение аудиторских процедур» происходит процесс проверки правильности признания выручки в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации», а также и (или) МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Также стоит отметить, что данный этап подразумевает под собой анализ структуры себестоимости и контроль отражения прочих доходов и расходов организации.

На завершающем третьем этапе аудита происходит формирование выводов и подготовка аудиторского заключения.

При проверке торговых предприятий аудитор и (или) аудиторская организация будут рассматривать такие ключевые объекты аудита, как выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы, а также прочие доходы/расходы организации.

При рассмотрении правильности отражения выручка аудитор и (или) аудиторская организация будут запрашивать подтверждения первичными документами, а также анализировать условия договоров, заключенных между проверяемой организацией и покупателем.

При рассмотрении корректного отражения себестоимости продаж аудитор и (или) аудиторская организация проводят проверку калькуляции и оценку запасов компании. Подтверждением точности отражения коммерческой и управленческих расходов организации является сверка с бюджетами, а также анализ обоснованности. Отражение прочих доходов и расходов должно подтверждаться учетной политикой организации.

Ключевые риски, влияющие на процесс аудита финансовых результатов в организациях торговли пищевым оборудованием:

1. Риск неверной оценки запасов: Пищевое оборудование относится к категории сложных технических устройств, которые могут быстро устаревать морально и физически. Неправильная оценка запасов, не учитывающая моральное устаревание и снижение рыночной стоимости, может привести к завышению активов и искажению финансовых результатов.

2. Некорректная оценка оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию, характерному для торговли пищевым оборудованием, может существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности. Правильная оценка требует анализа исторических данных о гарантийных случаях, прогнозирования будущих затрат и соблюдения требований соответствующих стандартов бухгалтерского учета.

3. Организации, торгующие пищевым оборудованием, часто практикуют предоставление отсрочек платежей. Это увеличивает риск невозврата дебиторской задолженности из-за финансовых трудностей у покупателей, колебаний рыночной ситуации и прочих факторов. Неверное определение необходимого размера резерва по сомнительным долгам способно искусственно завесить активы и, как следствие, исказить финансовое положение компании.

4. Компании, работающие в сфере торговли пищевым оборудованием, подвержены риску несоблюдения нормативных актов в области бухгалтерского и налогового учета, а также лицензионных требований. Данное нарушение может привести не только к финансовым потерям в виде штрафов и пеней, но и к искажению информации, представленной в финансовой отчетности, что способно негативно отразиться на принятии управленческих решений. При импортных поставках следует обращать внимание на корректность ввозимых на территорию Российской Федерации в соответствии с Грузовой таможенной декларацией (ГТД) по таможенному законодательству, а также отражения их в учете организации.

Для повышения достоверности финансовой отчетности и снижения аудиторского риска в организациях торговли пищевым оборудованием рекомендуется:

во-первых, уделять особое внимание проверке запасов. Необходимо проводить тщательную инвентаризацию запасов, выявлять устаревшие или неликвидные товары и оценивать их стоимость с учетом возможно морального устаревания;

во-вторых, тщательно анализировать договоры купли-продажи. Необходимо убедиться в правильности определения момента перехода

права собственности на оборудование и наличии всех необходимых документов, подтверждающих факт реализации;

в-третьих, оценивать гарантийные обязательства на основе достоверной статистики. Необходимо собирать и анализировать статистику гарантийных случаев и данные о стоимости ремонта оборудования, чтобы правильно оценить величину гарантийных обязательств;

в-четвертых, регулярно анализировать дебиторскую задолженность. Необходимо проводить регулярный анализ дебиторской задолженности и формировать резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями нормативных актов;

в-пятых, использовать специализированное программное обеспечение для аудита. Использование специализированного программного обеспечения позволяет автоматизировать многие аудиторские процедуры, повысить их эффективность и снизить риск ошибок (например: «ЭкспрессАудит: ПРОФ, «IT Аудит: Аудитор», AuditXP «Комплекс Аудит»).

Таким образом, аудит финансовых результатов в организациях торговли пищевым оборудованием представляет собой сложный процесс, требующий детального изучения особенностей хозяйственной деятельности предприятия. Грамотно организованный аудит позволяет повысить прозрачность финансовой отчетности, минимизировать налоговые риски и обеспечить соблюдение нормативных требований.

Библиографический список

1. *Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки: учебник* / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова и др.; под ред. Н.А. Казаковой. М.: ИНФРА-М, 2021. 387 с.

2. *Воронина Л.И.* Аудит: теория и практика: учебник: в 2 ч. Ч. 1. Теория. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2023. 314 с.

Научный руководитель: А.Ю. Попов,
канд. экон. наук, доцент

М.И. Кротов

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Анализ состояния рынка аудиторских услуг в России

Аудиторская деятельность – одно из важных направлений развития сферы услуг в современных условиях – отличается как высокой степенью турбулентности, так и неопределенностью внешней среды. Аудиторская деятельность позволяет осуществлять независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе результатов которой совершенствуется финансовая, юридическая и налоговая внутренние системы управления организации. Автором статьи проведен анализ экономического развития аудиторских компаний в России, в частности аудиторских компаний Урала и Западной Сибири. Сделан вывод и определены основные направления их развития в непростых современных условиях.

Ключевые слова: анализ отрасли; аудиторская деятельность; консалтинговые услуги; перспективы развития.

Тенденции развития отечественной экономики все больше требуют формирования адаптивных свойств хозяйствующего субъекта к резко меняющимся условиям, в том числе налоговом, юридическом и финансовых аспектах государственного регулирования на законодательном уровне. Ответить на данные вопросы невозможно без учета аудиторской деятельности, обеспечивающей рациональный подход к управленческим решениям и повышение эффективности экономического субъекта хозяйствования.

В нормативных актах под аудиторской деятельностью (аудиторские услуги) понимают, деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Осуществление аудиторской деятельности на всех уровнях экономики необходимо для дальнейшего принятия рациональных решения в различных аспектах деятельности хозяйствующих субъектов. Само понятие аудит трактуется как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России. Согласно положениям данного Закона под аудиторской деятельностью (аудиторскими услугами) понимается деятельность по проведе-

нию аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями либо индивидуальными аудиторами [2].

По общему правилу аудит призван осуществлять проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Грамотно проведенная аудиторская проверка основных показателей способна выявить все факторы, оказывающие влияние на эффективность развития организации и обеспечить выявления потенциала его развития [1].

Аудит организации необходим, как в государственном, так и в частном секторе экономики. Так, например, Министерство финансов Свердловской области в обязательном порядке осуществляется план проведения аудиторских мероприятий на 2025 г. и период предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 г.¹, что обеспечивает объективную оценку состояния подведомственных организаций. В частном бизнесе аудиту также уделяется значительное внимание.

Учитывая важность сферы услуг связанной с аудиторской деятельностью целесообразно провести экономический анализ ее развития в целом по России и отдельно взятому региону. На рис. 1 представлены показатели объема оказанных услуг аудиторскими компаниями за период 2022–2024 гг.

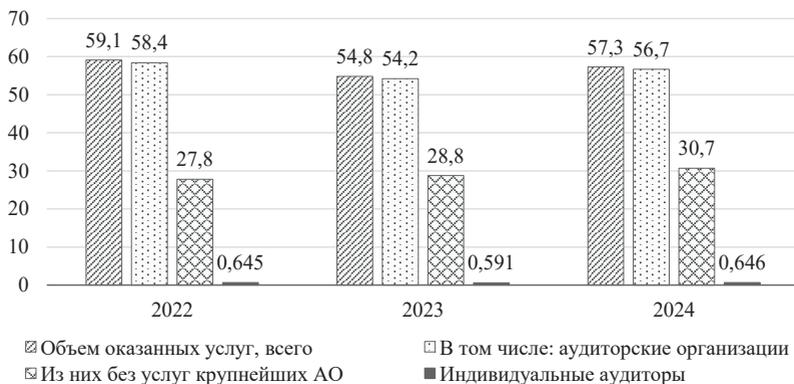


Рис. 1. Объем услуг, оказанных аудиторскими компаниями РФ за период 2022–2024 гг., млрд р.²

¹ *Внутренний финансовый аудит* // Министерство финансов Свердловской области. URL: https://minfin.midural.ru/document/category/117#document_list (дата обращения: 05.05.2025).

² *Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации* // Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/ (дата обращения: 11.05.2025).

В 2024 г. по сравнению с 2022 г. объем оказанных услуг аудиторскими компаниями снизился на 3,0% с 59,1 до 57,3 млрд р. Снижение предоставляемых услуг отмечается в крупных организациях, при этом в небольших компаниях и индивидуальных аудиторов данные показатели увеличились, соответственно на 10,4 и 0,2%.

Таким образом, видно, что небольшие компании и индивидуальные аудиторы в анализируемой отрасли устойчиво увеличивают предоставление своих услуг за 2022–2024 гг.

В целом по аудиторской отрасли объем дохода от аудита аудиторских организаций, приходящийся на 1 млн р. выручки клиентов РФ за период 2022–2024 гг. имеет негативную динамику, на фоне укрупнения бизнеса в экономике РФ (рис. 2).

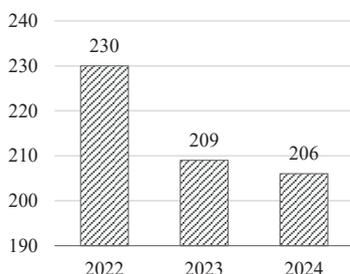


Рис. 2. Объем доходов от аудита аудиторских организаций, приходящийся на 1 млн р. выручки клиентов РФ за период 2022–2024 гг., р.¹

Данные рис. 2 показывают, что объем доходов от аудита аудиторских организаций, приходящийся на 1 млн р. выручки клиентов в России за анализируемый период снизился 10,4% с 230 до 206 р. Данная динамика свидетельствует об укрупнении, консолидации бизнеса в непростых современных условиях.

Важным направлением исследования является оценка регионального рынка аудиторских услуг и определения эффективности их развития. Ниже представлены лидеры Урала и Западной Сибири по выручке от аудиторских проверок по итогам 2024 г. (рис. 3).

¹ Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации // Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/ (дата обращения: 11.05.2025).

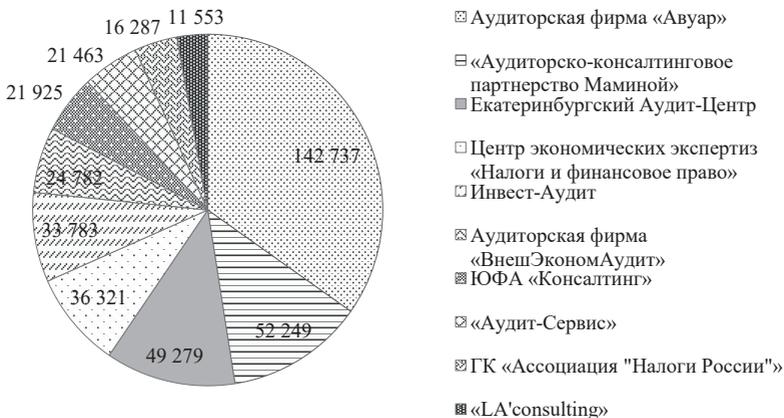


Рис. 3. Аудиторские фирмы – лидеры Урала и Западной Сибири по выручке от аудиторских проверок по итогам 2024 г., тыс. р.¹

Исходя из представленных данных (рис. 3) видно, что в зоне Урала и Западной Сибири из десяти представленных лидеров, на долю которых приходится 410,379 млн р., выделяются три компании в общем объеме услуг в 244,265 млн р. На первом месте аудиторская фирма «Авуар», г. Челябинск (142,737 млн р.); аудиторско-консалтинговое партнерство Маминой, г. Екатеринбург (52,249 млн р.); Екатеринбургский «Аудит-центр» (49,279 млн р.).

В свою очередь анализ аудиторской отрасли с точки зрения предоставления аудиторских услуг показывает несколько другую картину (см. таблицу).

На первом месте по финансовому и налоговому аудиту бесспорным лидером является аудиторская фирма «Авуар», на нее приходится соответственно по видам консалтинга 322,520 и 206,360 млн р. По юридическому консалтингу первое место занимает компания Центр экономических экспертиз «Налоги и финансовое право» – 39,470 млн р. Также данная организация занимает второе место по предоставлению услуг налогового консалтинга – 106,550 млн р.

На фоне представленных компаний по предоставлению услуг консалтинга в различных сферах также выделяются такие аудиторские компании, как аудиторско-консалтинговое партнерство Маминой, с выручкой от налогового консалтинга 55,907 млн р., аудиторская фирма

¹ *Рейтинг аудиторско-консалтинговых компаний Урала и Западной Сибири по итогам 2024 г. // АЦ «Эксперт». URL: <https://expert-ural.com/analytics/ratings/rejting-auditorko-konsaltingovih-kompaniy-urala-i-zapadnoy-sibiri-po-itogam-2024-goda.html> (дата обращения: 05.05.2025).*

«ВнешЭкономАудит» с общей выручкой от финансового и юридического консалтинга 52,290 млн р., а также LA'consulting, предоставляющее все виды перечисленного консалтинга на общую сумму 26,066 млн р.

**Организации – лидеры Урала и Западной Сибири
по видам консалтинговых услуг в 2024 г.¹**

Организация – лидер	Выручка, тыс. р.
<i>Топ-5 по финансовому консалтингу</i>	
1. Аудиторская фирма «Авуар»	322 519,5
2. Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»	48 357,7
3. «LA'consulting»	11 913,0
4. «Инвест-аудит»	11 833,3
5. «Финансовые технологии – аудит»	6 472,7
<i>Топ-5 по налоговому консалтингу</i>	
1. Аудиторская фирма «Авуар»	206 359,5
2. Центр экономических экспертиз «Налоги и финансовое право»	106 549,8
3. «Аудиторско-консалтинговое партнерство Мамаиной»	55 907,0
4. «LA'consulting»	11 997,0
5. Консалтинговая аудиторская фирма «Фин-аудит»	10 584,6
<i>Топ-5 по юридическому консалтингу</i>	
1. Центр экономических экспертиз «Налоги и финансовое право»	39 470,2
2. Группа компаний «Ассоциация „Налоги России“»	11 851,7
3. Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»	3 932,7
4. «LA'consulting»	2 156,0
5. «Аудит-сервис»	335,0

Представленный анализ показал, что в аудиторской отрасли достаточно высокая конкуренция, что подтверждается данными снижения объемов предоставления аудиторских услуг крупными игроками отрасли, при этом небольшие организации и индивидуальные аудиторы достаточно стабильно наращивают объемы предоставляемых услуг. Также происходит снижение доходов адиторскими компаниями на 1 млн р. выручки.

¹ *Рейтинг* аудиторско-консалтинговых компаний Урала и Западной Сибири по итогам 2024 г. // ЦА «Эксперт». URL: <https://expert-ural.com/analytics/ratings/rejting-auditorko-konsaltingovih-kompaniy-urala-i-zapadnoy-sibiri-po-itogam-2024-goda.html> (дата обращения: 05.05.2025).

На региональном уровне достаточно высокая конкуренция между аудиторскими компаниями, при этом можно выделить аудиторскую фирму «Авуар» (г. Челябинск) – лидера отрасли в регионе. Относительно небольшие компании отрасли, такие как LA'consulting, стараются диверсифицировать бизнес и осуществлять свою деятельность по нескольким направлениям.

В целом отрасль услуг аудита развивается, устойчиво, обеспечивая эффективность работы всех хозяйствующих субъектов экономики России. В этой связи государству необходимо всесторонне помогать развивать данное направление, создавать благоприятные условия для развития сферы услуг аудита, через совершенствование законодательства, механизмов взаимодействия государственных органов и частного бизнеса и др.

Библиографический список

1. Кот Е.М., Пильникова И.Ф., Горбунова О.С., Малькова Ю.В., Стахеева Л.М., Петрякова С.В. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее проверка и аудит // Право и управление. 2024. № 9. С. 106–110.

2. Сергиенко А.Н., Шарипова Н.В., Шумилов Е.С., Носов Е.М. Организационные и методологические основы аудита налога на прибыль организаций // Естественно-гуманитарные исследования. 2024. № 6(56). С. 632–634.

Н.А. Лосева

ООО «Лос-Аудит», г. Москва

Постулаты аудита

В статье рассмотрены элементы теории аудита (концепции, постулаты, стандарты), необходимые для понимания практической составляющей в контексте требований нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в России.

Ключевые слова: этика поведения; независимость аудиторов; профессионализм; доказательность; точность представления финансовой информации.

Основные вопросы финансового аудита связаны с положениями его теории и практическими стандартами. Теория аудита состоит из трех основных элементов: концепции – устанавливают направления теории; постулаты – фундаментальные аксиоматические утверждения, на основе которых определяют направления деятельности; аудиторские стандарты – регламентируют качество деятельности аудиторов. Таким образом, теорию аудита можно представить в виде схемы (см. рисунок).



Основные элементы теории аудита [2]

Стандарты аудита представляют собой документы, формулирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих услуг. В рамках Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» под стандартами аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством РФ. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от установленных стандартами аудиторской деятельности.

В основе стандартов лежат пять теоретических концепций аудита:

1. **Этика поведения.** Эта концепция имеет отношение не только к аудиту, но и ко всем видам деятельности профессиональных бухгалтеров. Кроме общих этических норм, установлены и специальные правила поведения аудиторов.

2. **Независимость.** В теории и практике аудита независимость – это, прежде всего, объективность и честность суждений. Аудитор должен беспристрастно и без предубеждений изучать проверяемые финансовые отчеты и другую информацию.

3. **Профессионализм.** Все стандарты тесно связаны с концепцией профессионализма. Аудиторы должны быть компетентными, квалифицированными и независимыми. В их подготовку должно входить изучение компьютерных систем и техники компьютерного аудита. К профессиональным качествам относится и благоразумие аудитора.

4. **Доказательность.** Необходимая информация может быть качественной или количественной, она может непосредственно влиять на аудиторское решение, а может быть только вспомогательной. Задача аудиторов – собрать и оценить достаточное количество компетентных сведений, чтобы создать логически обоснованную базу для принятия решений.

5. **Точность представления** – пятая концепция теории аудита. Стандартное аудиторское заключение начинается со слов: «..., по нашему мнению, финансовые отчеты точно отражают все существенные аспекты информации...». Это означает, что в финансовых отчетах нет существенных ошибок.

Постулаты представляют аксиоматические положения аудиторской теории, которые помогают понять содержание аудиторских стандартов.

Постулаты служат основой аудиторских стандартов и раскрывают их содержание. Рассмотрим подробнее.

Вероятное столкновение интересов. Этот постулат диктуется социальными условиями. Всегда существует вероятность столкновения интересов аудитора и руководителей проверяемого предприятия. От аудиторов требуется естественный скептицизм по отношению ко всем существенным фактам, отраженным в учетных записях.

Ограничения на другие виды деятельности, которыми может заниматься аудитор. Проверая финансовую информацию, чтобы составить независимое заключение о ней, аудитор действует только как аудитор.

Этот постулат связан с независимостью аудиторов. Хотя аудиторы и могут оказывать другие услуги руководителям предприятий, например консультации по вопросам управления и налогообложения, но эти дополнительные услуги должны восприниматься как второстепенные по сравнению с обязанностями аудитора.

Профессиональные обязательства. Профессиональный статус независимого аудитора налагает на него соответствующие обязательства. Аудиторы несут обязательства как перед нанимающими их клиентами, так и перед третьими сторонами, использующими финансовые и аудиторские отчеты.

Возможность верификации. Финансовые отчеты и информацию можно верифицировать. Термин «верификация» имеет особое значение. Аудиторская верификация – практическое средство проверки, особенно на стадии сбора и оценки данных. Поскольку абсолютно надежные доказательства получить невозможно, аудиторы должны учитывать риск принятия ошибочных решений.

Внутренний контроль и его эффективность. Удовлетворительная структура внутреннего контроля уменьшает вероятность ошибок и нарушений. На этом постулате основана деятельность аудиторов по оценке риска неэффективности внутреннего контроля. Из постулата следует: хорошая система внутреннего контроля уменьшает риск его неэффективности, и аудитор имеет основания сократить число последующих процедур верификации.

Ценность предыдущей информации. Информация верная в отношении проверяемого предприятия в прошлом, будет верна и в будущем, если отсутствуют доказательства противоположного. На основании этого постулата можно сделать вывод, что ответственность аудиторов за прогнозы на будущее ограничена. Аудиторы отвечают за решения, выработанные на основе информации доступной к моменту их принятия.

Постулат точности. Последовательное соблюдение общепринятых бухгалтерских принципов ведет к точному представлению финансового положения и результатов операций. Это положение показывает связь учета и аудита в процессе передачи финансовой информации.

Два видных исследователя Р.К. Маутц и Х.А. Шараф сформулировали восемь постулатов аудита [3, с. 160]:

1. Финансовая отчетность и финансовые данные могут быть проверены.

2. Конфликт интересов аудитора и администрации не является неизбежным.

3. Финансовая отчетность и другая информация, подлежащая проверке, не содержит обусловленных тайным сговором или других обычных искажений.

4. Удовлетворительная система внутреннего контроля устраняет возможность несоответствий (нарушений правил работы).

5. Постоянное следование общепринятым принципам учета позволяет иметь объективное представление о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности.

6. То, что было справедливо для хозяйствующего субъекта, будет справедливым и в будущем, если нет доказательств обратного.

7. Когда проверка финансовой информации выполняется с целью выражения независимого мнения, то деятельность аудитора регламентируется исключительно его положениями.

8. Профессиональный статус независимого аудитора адекватен его профессиональным обязательствам.

Позднее, в 1980-е гг., американский ученый Т.А. Ли и Дж.К. Робертсон к этим постулатам дополнили:

9. Надежность учетной информации компании может быть признана в основном удовлетворительной после проверки ее внешним аудитором.

10. Полезность отчетных данных прямо пропорциональна степени их проверенности, т.е. чем больше проверяют отчет, тем полезнее информация, используемая специалистами.

По мнению английского ученого Р. Адамса, постулаты аудита преследуют две цели: объяснить, почему необходим аудит, и доказать, что при существовании определенных условий возможно, выполнив аудит, получить объективное представление. Практические результаты применения теории должны доказать, насколько эффективны аудиторские проверки в раскрытии злоупотреблений, предупреждений банкротств и предоставлении консалтинговых услуг [1].

Библиографический список

1. *Адамс Р.* Основы аудита / пер. с англ. Ю.А. Ариненко; предисл. Я.В. Соколова. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1995. 398 с.
2. *Робертсон Д.К.* Аудит: пер. с англ. М.: КРМГ; Инвест фонд, 1993. 495 с.
3. *Mautz R.K., Sharaf H.A.* The Philosophy of Auditing. American Accounting Association, 1961. 248 p.

А.С. Саторова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Статья посвящена раскрытию значимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях растущей глобализации и конкуренции; рассмотрены его основные задачи. Представлена поэтапная процедура проведения аудита. Процесс внутреннего аудита рассмотрен на примере транспортной компании ООО «ДейлиТранс».

Ключевые слова: аудит; бухгалтерская (финансовая) отчетность; финансовое состояние; внутренний аудит.

Аудит – аудиторская услуга по независимой проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1]. Аудит обеспечивает прозрачность деятельности компании, защиту интересов собственников, инвесторов и других пользователей бухгалтерской отчетности. Особое значение аудит приобретает в условиях растущей глобализации и конкуренции, когда финансовая отчетность становится важным инструментом принятия управленческих решений и привлечения капитала.

В настоящее время нормативно-законодательной базой аудиторской деятельности является:

- Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
- постановления Правительства РФ;
- нормативные и методические документы Министерства финансов РФ, а также других министерств и ведомств;
- стандарты аудиторской деятельности.

Выделим основные задачи аудита:

- подтверждение достоверности финансовой отчетности. Основная задача проведения аудита – удостовериться, что все данные в отчетах являются полными и точными;

- оценка соответствия нормативным актам. Аудиторы проверяют, соответствует ли учетная политика компании законодательству, включая налоговые и бухгалтерские нормы;
- обнаружение ошибок и мошенничества. Аудит выявляет возможные ошибки, недочеты и случаи умышленного искажения данных в отчетах;
- оценка финансового состояния. Аудиторы анализируют платежеспособность, ликвидность, рентабельность и другие финансовые показатели деятельности предприятия.

Процедура проведения аудита бухгалтерской отчетности разделяется на несколько этапов.

I этап – подготовительный. На данном этапе аудиторы определяют объемы, устанавливают цели, собирают необходимую информацию о работе предприятия и анализируют специфику его деятельности, также изучают учетную политику и проводимые операции.

II этап – сбор и анализ данных. Данный этап характеризуется сбором и анализом бухгалтерской информации, а именно бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и иных документов с целью контроля за полнотой и достоверностью предоставляемых предприятием данных.

III этап – проверка соответствия бухгалтерской отчетности законодательству. Поскольку формирование бухгалтерской отчетности регулируется нормативно-законодательной базой, на данном этапе аудиторы проверяют бухгалтерскую отчетность предприятия на соответствие законодательству, учетной политике и стандартам финансовой отчетности.

IV этап – обсуждение результатов с руководством компании. Результаты проведенного аудита подлежат обязательному обсуждению с руководством аудируемого лица, целью которого является «анализ выявленных в ходе аудита проблем и согласование предлагаемых аудитором поправок к бухгалтерской (финансовой) отчетности» [2, с. 51].

V этап – подготовка аудиторского заключения. Данный этап является заключительным, он характеризуется подготовкой официального аудиторского заключения, в котором аудиторы дают независимую оценку достоверности финансовой отчетности. Аудиторское заключение может быть положительным (безусловным) или с оговорками.

Аудит отчетности классифицируется по видам, в табл. 1 рассмотрены основные из них и дана краткая характеристика.

Классификация аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вид	Характеристика
Обязательный	Проводится в случаях, предусмотренных законодательством, например для крупных компаний, акционерных обществ, банков и других финансовых организаций
Инициативный	Проводится по инициативе руководства исходя из потребностей управления предприятием в целом либо отдельными его подразделениями
Внешний	Осуществляется независимыми аудиторскими организациями
Внутренний	Проводится специалистами штатной аудиторской службы

Аудит финансовой отчетности, составленной по МСФО, требует от аудиторов дополнительных знаний и опыта в сфере международного учета.

При этом основное внимание уделяется оценке соответствия отчетности требованиям МСФО, а также проверке правильности трансформации данных из национальных стандартов в международные.

На примере транспортной компании ООО «ДейлиТранс» рассмотрим процесс проведения внутреннего аудита на предприятии. Задачами внутреннего аудита на предприятии является:

- выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ДейлиТранс»;
- контроль за соответствием порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
- консультирование управляющего персонала и руководства;
- помощь руководству в управлении рисками.

Аудитор ежегодно рассматривает существенность как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

При проведении внутреннего аудита на исследуемом предприятии составляется и документально оформляется общий план аудита, в котором описываются предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

Общий план проведения внутреннего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДейлиТранс» представлен в табл. 2.

**Общий план внутреннего аудита
бухгалтерской отчетности ООО «ДейлиТранс»**

Этап	Вид работы	Документы	Отчетный период	Исполнитель / ответственное лицо
I	Анализ документации	Отчеты, бухгалтерские документы и т.д.	Отчетный год, квартал	ФИО работника
II	Проверка хозяйственных операций	Журнал хозяйственных операций	Отчетный год, квартал	ФИО работника
III	Контроль закрытия счетов	Проверка закрытия операционных счетов	Отчетный год, квартал	ФИО работника
IV	Проверка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие законодательству, учетной политике и стандартам финансовой отчетности	Журнал хозяйственных операций, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах	Отчетный год, квартал	ФИО работника

Таким образом, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности – важный процесс, который обеспечивает прозрачность финансовой информации, способствует улучшению управленческих решений и снижению рисков. В условиях глобализации и ужесточения требований к отчетности, значимость аудита только возрастает. Независимая проверка позволяет защитить интересы акционеров, инвесторов, кредиторов и других заинтересованных лиц, а также повысить доверие к компании со стороны внешних пользователей отчетности.

Библиографический список

1. *Аудиторская деятельность в Российской Федерации: финансовые, правовые и международные аспекты* / Н.В. Шарапова, В.М. Шарапова, О.В. Мустафина и др. М., 2023. 339 с.
2. *Дымова И.А.* Аудит: учеб. пособие. Кемерово: КузГТУ им. Т.Ф. Горбачева, 2021. 131 с.

В.А. Тихонова

*Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург*

Аудит отчета о финансовых результатах организации

В статье рассмотрены вопросы составления бухгалтерской отчетности, формы финансовой отчетности и способы их заполнения. Раскрыты два основных метода проведения анализа финансовой отчетности: горизонтальный и вертикальный. Показано, что аудит отчетности о финансовых результатах проводится независимыми аудиторскими фирмами с целью проверки достоверности и правильности финансовой информации, представленной организацией.

Ключевые слова: анализ финансовой отчетности; учет финансовых результатов; принципы формирования финансовой отчетности.

Важным этапом для повышения конкурентоспособности предприятия является проведение анализа финансового состояния и результатов деятельности организации. Основной формой бухгалтерской отчетности, из которой можно получить интересующую информацию не только о доходах и расходах, но также о прибыли, убытках, начисленных налогах на прибыль организации за какой-либо период времени, является отчет о финансовых результатах [1].

Современные методы анализа позволяют использовать данные из отчета о финансовых результатах для оценки эффективности использования ресурсов, оценки рентабельности, рисков и возможностей. Информация, полученная в результате анализа отчета о финансовых результатах, используется для дальнейшего стратегического планирования и разработки бизнес-стратегий, а также для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности и конкурентоспособности организации.

Бухгалтерская отчетность включает в себя различные финансовые отчеты, такие как отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет о изменении капитала и примечания к отчетности. Она отражает доходы, расходы, прибыли, убытки и другие ключевые финансовые данные, которые используются для оценки финансовой устойчивости и результативности организации [4; 5].

Финансовое состояние организации на определенную дату отражает бухгалтерский баланс, показывая активы, обязательства и капитал компании, предоставляя статическую информацию о финансовом положении и структуре активов и обязательств.

Отметим, что форма отчета о финансовых результатах ориентирована на предоставление информации о прибылях, убытках и других ключевых результативных показателях деятельности организации, в то время как бухгалтерский баланс описывает финансовое состояние компании на конкретный момент времени. Каждый из этих документов предоставляет важную информацию для различных видов анализа и принятия финансовых решений, и данные отчетов «характеризуются прибылью, убытком или нулевым (безубыточным) результатом» [3, с. 77].

Важным источником информации для анализа изменений финансовых показателей организации служит отчет о финансовых результатах, особенно в отношении капитала, под воздействием доходов и расходов. Отчет о финансовых результатах отражает доходы, расходы, прибыли, убытки и другие ключевые финансовые показатели, необходимые для оценки хозяйственной жизни организации.

Результат операций компании, который выражается в виде прибыли или убытка, является итоговым показателем финансовой отчетности. Прибыль представляет собой положительный финансовый результат, а убыток – отрицательный. Этот показатель отражает финансовое состояние и эффективность деятельности компании за определенный период времени. Служит для подтверждения достоверных «показателей предприятия или организации, выявление резервов для улучшения использования собственных средств предприятий и организаций» [7, с. 18].

Инвесторам, аналитикам и управленцам организации позволяет оценить динамику и изменения в финансовых показателях именно отчет о финансовых результатах, так как отчет о финансовых результатах включает информацию за отчетный и предыдущий год. Сравнение результатов за разные периоды времени помогает выявить тенденции, оценить эффективность управления и принимать информированные бизнес-решения.

Формирование отчета о финансовых результатах происходит на основе данных, отражающих финансовую деятельность компании за определенный период времени.

Насколько успешно организация осуществляла свою хозяйственную деятельность в отчетном периоде и как это отразилось на ее финансовых результатах также покажет отчет о финансовых результатах. Он также предоставляет информацию о прибылях, убытках и других финансовых показателях, которые помогают интересующимся лицам оценить финансовую устойчивость деятельности организации.

Отметим, что существуют два основных метода проведения анализа финансовой отчетности: горизонтальный и вертикальный анализ:

Горизонтальный анализ позволяет сравнить финансовые показатели компании в течение нескольких отчетных периодов. Это позволяет выявить тенденции и изменения в финансовой отчетности организации, такие как рост или падение доходов, затрат, прибыли и других ключевых показателей [2].

Вертикальный анализ, или анализ структуры, предполагает сравнение элементов финансовой отчетности в процентном соотношении с общей суммой активов, выручки или других показателей [6]. Такая методика анализа позволяет выявить структуру активов, обязательств, доходов и расходов организации, а также их долю в общем объеме.

Каждый из методов предоставляет ценную информацию, которую инвесторы, кредиторы и управленческий персонал могут использовать для принятия инвестиционных, кредитных и стратегических решений.

Обязательную процедуру аудита, осуществляемую независимой аудиторской фирмой, проводят практически все организации перед публикацией отчета о финансовых результатах.

Аудиторы используют различные методики и процедуры, чтобы оценить, насколько точно и надежно отчет организации отражает ее финансовое положение и результаты деятельности. После завершения аудита аудитор обычно предоставляет свое мнение о том, насколько достоверно представлена финансовая отчетность.

Таким образом, результаты исследования отчета о финансовых результатах полезны как внешним, так и внутренним пользователям отчета о финансовых результатах. Проводят анализ с целью оценки эффективности распределения доходов организации, а также для отслеживания динамики расходов. Эти финансовые показатели являются важным источником информации для внутренних пользователей, таких как управленческий персонал, руководители и менеджеры, а также при разработке и реализации стратегических планов и прогнозов для организации.

Результаты аудита помогают установить степень соответствия финансовой отчетности общепринятым стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, кроме того, выявить потенциальные ошибки, и мошеннические действия, которые могли бы повлиять на достоверность отчетности. Предоставленное заключение аудиторской отчетности позволяет предоставить рекомендации по улучшению процессов учета и отчетности организации.

Библиографический список

1. *Аудиторская деятельность в Российской Федерации: финансовые, правовые и международные аспекты* / Н.В. Шарапова, В.М. Шарапова, О.В. Мустафина и др. М.: КОЛ ЛОК, 2023. 339 с.
2. *Годовая бухгалтерская отчетность организаций АПК. Применение МСФО и МСА в российской практике* / И.Ф. Пильникова, О.С. Горбунова, С.В. Петрякова и др. // Образование и право. 2022. № 4. С. 231–235.
3. *Мустафина О.В., Шарапов Ю.В.* Методика многомерной сравнительной оценки результативности и эффективности бизнеса // *Фундаментальные исследования*. 2023. № 11. С. 74–81.
4. *Сергиенко А.Н., Курдюмов А.В., Обуховская О.С.* Обязанность предприятий предоставлять полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если компания подлежит обязательному аудиту // *Вестник Алтайской академии экономики и права*. 2019. № 12-2. С. 165–168.
5. *Сидоров Д.А., Горбунова О.С.* Учет, анализ и аудит финансовых результатов деятельности предприятия в соответствии с национальными и международными стандартами // *Актуальные вопросы современной экономики*. 2025. № 2. С. 220–224.
6. *Шарапова Н.В.* Современный цифровой инструментарий в практике инновационного финансового аудита / Н.В. Шарапова, В.М. Шарапова, В.А. Зова // *Бизнес. Образование. Право*. 2023. № 3(64). С. 173–177.
7. *Шарапова В.М., Стахеева Л.М., Крохалев А.А.* Влияние аудита на достоверность финансовой отчетности // *Аграрное образование и наука*. 2019. № 1. С. 18.

Научный руководитель: В.М. Шарапова,
д-р экон. наук, проф.

Содержание

Секция 1. Практические вопросы бухгалтерского учета, налогового учета, управленческого учета

Артемьева Е.Э., Степанов К.В., Власова И.Е. Исследование бухгалтерских документов по расчетам с покупателями.....	3
Бухаров Е.А., Мустафина О.В. Бухгалтерский учет расходов в объекты основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: учет капитальных вложений по ФСБУ 26/2020	8
Девятова Д.С., Шарапова Н.В. Особенности бухгалтерского учета движения основных средств в сравнении с налоговым учетом	12
Касаткина А.А., Буянова Т.И. Новый подход к отчетности коммерческого предприятия: концепция ESG-отчетности.....	18
Мислимова Л.М., Шарапова В.М. Адаптация бухгалтерского учета к новым социально-экономическим условиям в соответствии с информационными потребностями	22
Мокина Н.С. Порядок расчета и налогообложения заработной платы за первую половину месяца	27
Пашкин И.О., Дудина О.И. Учет и анализ финансовых результатов организации	31
Перминова И.М., Солопова Е.Б. Актуальные вопросы бухгалтерского учета: учетно-аналитическое обеспечение расчетных операций	35
Рыбакина А.С., Попов А.Ю. Особенности учета материалов, полученных при разборке и демонтаже основных средств и объектов капитальных вложений	39
Шастина И.И., Шарапова Н.В. Информационные технологии в бухгалтерском учете: мифы и реальность	42

Секция 2. Экономический анализ в управлении предприятием

Аджиева С.А. Основные стратегические приоритеты социально-экономического развития Республики Дагестан.....	45
Бабинцева А.Ю. Методика анализа бухгалтерского баланса	51
Дворядкина Е.Б., Мубаракшина С.А. Финансовый анализ в управлении организацией сферы строительства жилых и нежилых зданий (на примере АО «Корпорация „Атомстройкомплекс“»).....	54

Джалилов Б.В., Дворянкина Е.Б. Финансовый анализ устойчивости предприятия мясного сегмента в составе агрохолдинга (на примере ООО «Тамбовский бекон»).....	58
Карамельская В.А. Формирование, анализ и аудит отчета о финансовых результатах организации	61
Кротов М.И. Особенности анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации (на примере АО АПК «Белореченский»).....	65
Мустафина О.В., Шаронов Н.И. Методика экспресс-анализа в системе мониторинга бухгалтерской (финансовой) отчетности	69
Шарапов Ю.В., Ширганов Р.В. Повышение финансовой устойчивости организации: влияние факторов.....	72

Секция 3. Прочие дискуссионные практические вопросы учетно-аналитического обеспечения и цифровизации учетных данных

Бутко Г.П., Старостин М.П., Малютина Л.В. Цифровые информационные технологии как основа учетно-аналитического обеспечения эффективности бизнеса	76
Бухарова А.П., Дудина О.И. Теоретические и практические положения анализа доходов и расходов	79
Горбунова О.С. Необходимость и роль экономического проектирования агроландшафтов.....	84
Грицова О.А. Учетно-аналитическое обеспечение оценки качества подготовки кадров с высшим образованием в условиях цифровой трансформации российских университетов	88
Грузнова Е.А. Влияние размера заработной платы на уровень безработицы.....	92
Зова В.А. Методика процессно-ориентированного управления производственными затратами судоремонтных предприятий.....	96
Курдюмов А.В., Сарычева В.И. Обеспечение фокуса внимания на функционировании контрактной системы.....	100
Лесников Д.К., Сергиенко А.Н. Дефиниции и классификации оборотного капитала в системе учетно-аналитического обеспечения для целей управления.....	104

Магомедова П.А. Налоговая система в цифровой экономике: новые вызовы, задачи и перспективы развития	108
Молокова Е.Л. Цифровизация высшего образования как фактор формирования новой модели поведения стейкхолдеров.....	112
Олифирова А.В., Потапович Н.И., Олейников Н.Н. Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития предприятия в условиях цифровизации.....	115
Попов А.Ю. Особенности инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств	118
Ткаченко И.Н. Корпоративное управление и быстрорастущие тренды цифровизации	122
Торицына Д.И., Шаратов Ю.В. Диагностика риска банкротства предприятий розничной торговли в Свердловской области	127
Хачемизова Е.Н., Шевченко О.Д. Проблемы, возникающие у специалистов в области экономической безопасности	134
Щипицына А.В., Бухарова Д.Х. Виды и функции бюджетирования: практические аспекты в управленческом учете компаний	137
Юлдошева Г. Финансовое моделирование в контексте цифровой трансформации учетно-аналитической информации о деятельности предприятия	140
Юнусова Р.Р. Цифровая экономика: методические аспекты обеспечения экономической безопасности	145
Яхшибоев Р.Э. Цифровая трансформация в бизнесе: стратегии, инновации и устойчивое развитие.....	149

Секция 4. Современные вызовы в аудите в контексте государственной политики в области аудиторской деятельности

Гладырь В.Д. Учетно-аналитическое обоснование проекта внедрения социального инвестирования (на примере Крымского кабельного завода «ЕВКАБЕЛЬ»)	154
Горький В.В., Котова О.В., Оношко А.А. Оценка динамики развития рынка и цифровизация учета цифровых финансовых активов в России	157
Дьячкова С.П. Облачные технологии как приоритетное направление в преподавании бухгалтерского учета и аудита	160

Зова В.А. Проблемы и решения по организации применения методики аудита текущих обязательств (на примере ООО «ОС Компонент»).....	162
Корепина К.А. Особенности проведения аудита финансовых результатов в организациях торговли пищевым оборудованием	167
Кротов М.И. Анализ состояния рынка аудиторских услуг в России	171
Лосева Н.А. Постулаты аудита	176
Саторова А.С. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	180
Тихонова В.А. Аудит отчета о финансовых результатах организации...	184

Научное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ:
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ
И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Материалы
XVI Международной научно-практической конференции

(Екатеринбург, 14 мая 2025 г.)

Печатается в авторской редакции и без издательской корректуры

Компьютерная верстка Ю.С. Баусовой

Поз. 66. Подписано в печать 31.10.2025.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Бумага офсетная. Печать плоская.
Уч.-изд. л. 10,5. Усл. печ. л. 11,2. Печ. л. 12,0. Тираж 13 экз. Заказ 519.
Издательство Уральского государственного экономического университета
620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45

Отпечатано с готового оригинал-макета в подразделении оперативной полиграфии
Уральского государственного экономического университета



**УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**