

Сборник материалов
I научно-практической конференции
преподавателей и студентов

**«УЧЕТ, АНАЛИЗ
И АУДИТ:
ИХ ВОЗМОЖНОСТИ
И НАПРАВЛЕНИЯ
ЭВОЛЮЦИИ»**

373 9
804 02
296 731
359 317
99 808
27 076
50 935
8 331

468 522
491 948
516 545
~~542 372~~
569 491

start at monthly

we do

thus?

467 459
1 005 037
1 620 915
2 324 149
3 124 764
4 033 850
5 063 675
R 35 414

**Сборник материалов
I научно-практической конференции
преподавателей и студентов**

**«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: ИХ ВОЗМОЖНОСТИ И
НАПРАВЛЕНИЯ ЭВОЛЮЦИИ»**

Казань
2021

УДК 657.01
ББК 65.05

Учет, анализ и аудит: их возможности и направления эволюции. Сборник научных трудов по результатам I научно-практической конференции преподавателей и студентов «Учет, анализ и аудит: их возможности и направления эволюции». Под общей редакцией Г.А. Нафиковой, А.В. Лыжовой. – Казань: Изд-во «Офорт», 2021. – 80 с.

Редакционная коллегия:

к.ю.н., главный редактор журнала «Вести научных достижений» Г.А. Нафикова; к.э.н., доцент заведующая кафедрой учёта, анализа и аудита ИУЭиФ КФУ А.В. Лыжова.

В сборнике представлены оригинальные научные статьи студентов и молодых ученых по вопросам и проблемам, возникающим в области учета, анализа и аудита. В условиях современного динамичного развивающегося общества важно выстраивать векторы эффективного развития во всех областях. Особое внимание следует уделять новым составляющим, вошедшим в быденную жизнь, таких как интернет-продажи, бережливое производство и т.д.

Настоящее издание адресуется широкому кругу студентов, преподавателей, научных сотрудников, а также всем лицам, кто интересуется вопросами бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Авторы заявляют об отсутствии потенциального конфликта интересов и необходимости его раскрытия в материале. Точка зрения редакции не всегда совпадает с выраженным мнением авторов.

При копировании текста статей ссылка обязательна.

ISBN 978-5-6044151-6-0

Содержание

ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	
Батдалова Лейсан Рамилевна, Лыжова Анна Валерьевна.....	4
РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ПЕРСПЕКТИВНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖ ТОРГОВЫХ КОМПАНИЙ.	
Валиева Регина Фаниловна, Кирпиков Алексей Николаевич.....	10
МСФО КАК ИСТОРИЧЕСКИ СЛОЖИВШАЯСЯ НЕОБХОДИМОСТЬ.	
Габбасов Булат Ильнурович	16
БЕРЕЖЛИВОЕ ПРОИЗВОДСТВО, КАК СПОСОБ ЭФФЕКТИВНОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ.	
Лопухова Наталья Владимировна, Евстигнеева София Александровна, Аразов Нурмурад Ильясович	20
ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.	
Иванова Анастасия Васильевна, Нагуманова Регина Вильдановна.....	26
АНАЛИЗ ИНТЕРНЕТ-ПРОДАЖ, В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ОНЛАЙН-БИЗНЕСА. ТОП 10 КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТСЛЕЖИВАНИЯ.	
Камалова Айназ Алмазовна, Нагуманова Регина Вильдановна.....	36
ВУАЛИРОВАНИЕ И МЕТОДЫ ЕЕ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ.	
Маликов Амиржон Хуршедович, Нагуманова Регина Вильдановна	44
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ЭНЕРГОСЕРВИННЫХ КОНТРАКТОВ.	
Смелова Ольга Германовна, Лыжова Анна Валерьевна	51
ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.	
Сурженко Яна Давыдовна, Нагуманова Регина Вильдановна	56
ВОЗМОЖНОСТИ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.	
Хайбуллина Эльвина Эдуардовна, Нагуманова Регина Вильдановна	63
СМЫСЛ В ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК ПРИ ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СПОСОБЫ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ.	
Хасилова Нигора Григорьевна, Нагуманова Регина Вильдановна	69
СОВРЕМЕННОЕ РАЗВИТИЕ АУДИТА В РОССИИ.	
Шафигуллина Алия Анисовна, Нагуманова Регина Вильдановна	75

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИК ОБНАРУЖЕНИЯ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Батдалова Лейсан Рамилевна, Лыжова Анна Валерьевна
Казанский федеральный университет
E-mail: batdalovaleisan@mail.ru

DIRECTIONS FOR IMPROVING THE METHODS OF DETECTING THE FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS

Batdalova Leisan Ramilevna, Lyzhova Anna Valeryevna
Kazan Federal University
E-mail: batdalovaleisan@mail.ru

***Аннотация.** В настоящее время предъявляются довольно высокие требования к качеству финансовой отчетности. Пользователи заинтересованы в получении отчетности с корректными данными, для принятия управленческих решений. Следовательно, нужны инструменты, позволяющие обеспечить соответствующий уровень достоверности предоставляемой информации в финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности обесценивает репутацию компании, рыночную капитализацию, снижает доверие пользователей к показателям финансовой отчетности.*

Статья посвящена рассмотрению основных методик выявления фальсификации финансовой отчетности. Были приведены основные показатели модели Бениша, участвующие в расчете сводного индекса M-Score, даны характеристики показателей. Изучена модель Роккас, составленная на основе модели Бениша и усовершенствованная с помощью исключения не влияющих на итоговый результат показателей. Рассмотрена адаптированная под российские реалии модель Бениша и модель литовских ученых. В ходе исследования были выявлены достоинства и недостатки рассмотренных моделей, а также авторами были предложены факторы, необходимые для выявления фальсификаций финансовой отчетности.

***Ключевые слова:** финансовая отчетность, фальсификация финансовой отчетности, модель Бениша, модель Роккас, модель Канапикне и Грундене.*

***Abstract.** Currently, rather high requirements are imposed on the quality of financial statements, users are interested in obtaining reports with correct data for making management decisions, therefore, tools are needed to ensure an appropriate level of reliability of the information provided in financial statements. Falsification of financial statements depreciates the company's reputation, market capitalization, and reduces user confidence in financial statements.*

The article is devoted to the consideration of the main methods of detecting falsification of financial statements. The main indicators of the Benish model, participating in the calculation of the composite index M-Score, were given, the characteristics of the indicators were given. The Roxas model, based on the Benish model and improved by excluding indicators that do not affect the final result, is studied. The Benish model and the model of Lithuanian scientists adapted to Russian realities are considered. In the course of the study, the advantages and disadvantages of the considered models were identified, and the authors proposed the factors necessary to identify falsification of financial statements.

***Key words:** financial statements, falsification of financial statements, Benish model, Roxas model, Kanapikne and Grundene model.*

Введение (introduction).

Проблема фальсификации финансовой отчетности существует на протяжении многих десятилетий, она является актуальной и по сей день. Фальсификация финансовой отчетности – это довольно малоизученный вопрос бухгалтерского учета, требующий внимательного рассмотрения.

Финансовая отчетность должна выступать в качестве надежного инструмента, который помогает заинтересованным сторонам достоверно оценить компанию и впоследствии принять соответствующие решения. Случаи фальсификации финансовой отчетности способствуют снижению доверия пользователей к деятельности определенной компании, а

также к профессии бухгалтера и аудитора в целом.

Согласно ежегодному отчету Ассоциации сертифицированных специалистов по расследованию хищений, фальсификация финансовой отчетности является самым затратным и пагубным видом мошеннических действий, так как приносит больше всего убытков [1].

С возникновением необходимости своевременно принимать меры для выявления фальсификаций финансовой отчетности, были разработаны различные методики для повышения эффективности и качества этой деятельности.

Методы (methods).

Ярким представителем методик оценки достоверности и выявления фальсификаций финансовой отчетности является модель Мессода Бениша («Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов»), предложенная им в 1999 г. Математическая модель М. Бениша помогает выявить наличие манипуляций с финансовой отчетностью, произведя вычисление индекса манипулирования – **M-score**. Данный показатель рассчитывается с помощью восьми переменных на основе данных финансовой отчетности компании.

Таблица 1. Граничные значения финансовых показателей в модели Бениша

Constant	DSRI	GMI	AQI	SGI	DEPI	SGAI	LVGI	TATA
Boundary Value	1,031	1,014	1,039	1,134	1,000	1,000	1,000	0,018

Источник: [2, с. 51].

Коэффициенты, включенные в расчет индекса **M-score**, можно разделить на три группы [3, с. 93]:

- коэффициенты по оценке скорости развития фирмы (SGI);
- коэффициенты по оценке агрессивности используемой учетной политики (DSRI, DEPI, TATA);
- коэффициенты по оценке степени экономических и финансовых сложностей (GMI, AQI, SGAI, LVGI).

Первый показатель – это индекс роста выручки. Сам рост выручки не предполагает манипуляций, но растущие компании, по

Для расчета сводного индекса **M-score** используется следующая формула:

$$M\text{-score} = -4,84 + DSRI*0,920 + GMI*0,528 + AQI*0,404 + \quad (1) \\ + SGI*0,892 + DEPI*0,115 - SGAI*0,172 + TATA*4,679 - LVGI*0,327,$$

где **DSRI** – индекс дневной оборачиваемости дебиторской задолженности;

GMI – индекс рентабельности продаж по валовой прибыли;

AQI – индекс качества активов;

SGI – индекс роста выручки;

DEPI – индекс амортизации;

SGAI – индекс коммерческих и управленческих расходов;

TATA – индекс доли суммарных начислений в суммарных активах;

LVGI – индекс финансового рычага.

С помощью этой формулы М. Бениш вывел закономерность: если значение больше -2,22, то, вероятнее всего, что компания совершает фальсификации с финансовой отчетностью.

В результате своих исследований М. Бениш также вывел значения финансовых показателей, отклонение которых в большую сторону свидетельствовало о наличии фальсификаций финансовой отчетности. Нормативные значения представлены в таблице 1:

сравнению с другими фирмами, более склонны к фальсификации финансовой отчетности в связи с необходимостью в капитале. Следовательно, менеджеры фальсифицируют финансовую отчетность для того, чтобы достичь целевых показателей прибыли [4, с. 26].

Индекс дневной оборачиваемости дебиторской задолженности рассматривает сохранение сбалансированности дебиторской задолженности и выручки в течение двух последовательных лет. Увеличение рассматриваемого показателя может вытекать из изменений кредитной политики, для стиму-

лирования продаж в жестких условиях сильной конкуренции. М. Бениш считает, что значительное увеличение DSR1 может быть связано с большой вероятностью завышения прибыли [4, с. 27].

Если индекс амортизации превышает единицу, следовательно, скорость начисления амортизации снизилась. Это может быть связано с тем, что фирма приняла новый метод начисления амортизации или пересмотрела сроки полезного использования внеоборотных активов в сторону повышения [4, с. 28].

Индекс доли суммарных начислений в суммарных активах помогает выявить вероятность манипуляций с доходами или расходами при использовании принципа начисления [5, с. 38].

Следующим показателем является индекс рентабельности продаж по валовой прибыли. Согласно М. Бенишу, если GMI показывает значение больше единицы, то следует ухудшение валовой прибыли. В свою очередь, ухудшение валовой прибыли свидетельствует о низких перспективах компании [4, с. 29].

Индекс качества активов показывает отношение внеоборотных активов, за исключением основных средств к общей доле активов. Чем больше показатель качества активов, тем выше вероятность фальсификации прибыли.

Увеличение доли коммерческих и управленческих расходов в выручке может говорить о наличии манипуляций с доходами и расходами компании.

Индекс финансового рычага измеряет отношение долга компании к активам. Если показатель LVG больше единицы, это указывает на увеличение кредитного плеча, а значит и на компанию, склонную к фальсификациям финансовой отчетности.

В 2011 году Мария Роксас продолжила исследование Мессода Бениша, протестировав 93 американские компании, охватив период с 1999 по 2008 год. М. Роксас модернизировала модель М. Бениша, исключив некоторые показатели, и представила модель, состоящую из пяти показателей вместо восьми [6, с. 61].

Пятифакторная модель М. Роксас была записана в виде формулы 2:

$$M\text{-score} = -6,065 + 0,823*DSRI + 0,906*GMI + 0,593*AQI +$$

$$+ 0,717*SGI + 0,107*DEPI.$$

Значение сводного индекса также было пересчитано, оно составило -2,76, при превышении которого можно сделать вывод, что компания фальсифицирует финансовую отчетность.

В 2016 г. Н.В. Ферулева и М.А. Штефан, представители национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» в Нижнем Новгороде, применили модель М. Бениша и М. Роксас к российским компаниям, с учетом особенностей российского законодательства.

Ученые упростили формулу для нахождения индекса манипулирования, которая приняла вид:

$$M\text{-score} = -4,84 + DSRI*0,920 + GMI*0,528 + AQI*0,404 +$$

$$+ SGI*0,892 - SGAI*0,172 - LVGI*0,327.$$

Из формулы были исключены показатели амортизации, а также показатели доли суммарных начислений в суммарных активах.

Путем расчетов ученые вывели новое пороговое значение сводного индекса, более подходящего под российские реалии, которое составило -1,802 для модели М. Бениша и -2,146 для модели М. Роксас [2, с. 52].

Стоит также отметить вклад литовских ученых, Р. Канапикне и Ж. Грундене, разработавших модель выявления фальсификаций финансовой отчетности с помощью финансовых коэффициентов.

Вероятность фальсификации финансовой отчетности определяется учеными по формуле 4:

$$P = 1 / (1 + e^{5,768 - 4,263 * \frac{INV}{TA} - 0,029 * \frac{SAL}{FA} - 4,766 * \frac{TL}{TA} - 1,936 * CASH/CL})$$

где P – вероятность фальсификации в финансовой отчетности (от 0 до 1);

INT/TA – доля запасов в совокупных активах;

SAL/FA – отношение выручки от продаж к стоимости основных средств;

TL/TA – отношение всех обязательств ко всем активам;

CASH/CL – отношение денежных средств в краткосрочным обязательствам.

Если показатель P > 50%, то отчетность считается сфальсифицированной, в случае,

если $P < 50\%$, значит, компания не фальсифицирует финансовую отчетность [7, с. 325].

Результаты и обсуждение (results and discussion).

В целом, модели М. Бениша и М. Роксас достаточно удобны для расчетов, способствуют экономии ресурсов. Модели можно отнести к экспресс-анализу, следовательно, они дают возможность оперативно проанализировать финансовую отчетность и своевременно распознать признаки фальсификации. Также модели могут указать на те разделы финансовой отчетности, где произошли манипуляции.

К недостаткам относится то, что:

- применение этих моделей не дает полной уверенности в том, что результаты проверки будут абсолютно верными, следовательно, нужно глубже проанализировать финансовую отчетность;

- модели были протестированы на американских компаниях, поэтому применение данных моделей на практике более трудоемко в отношении российских компаний.

Модели М. Бениша и М. Роксас сложнее применить в российской практике по ряду причин:

- необходимость оптимизирования модели к разным сферам деятельности;

- необходимость более полного анализа финансовой отчетности для выявления фактов фальсификации отчетности;

- различие отечественного и зарубежного учета [8, с. 105].

Н.В. Ферулевой и М.А. Штефан на основе данных выборки из 60 российских компаний было установлено, что обнаружить признаки фальсификации финансовой отчетности или указать на их отсутствие получилось только в 62% случаев (с помощью модели М. Бениша) и в 58% случаев (с помощью модели М. Роксас) [2, с. 58].

Иными словами, модели М. Бениша и М. Роксас могут выявить не все случаи фальсификации финансовой отчетности, в связи с чем неизбежна необходимость адаптации значений сводного индекса под специфику российского бизнеса.

Применив уточненные данные, выявить случаи фальсификации финансовой отчет-

ности удалось в 68% (модель М. Бениша) и 70% (модель М. Роксас) случаев, следовательно, качество прогноза данных повысилось на 10% [2, с. 60].

Модель Р. Канапикне и Ж. Грундене же была разработана для прогнозирования фальсификаций в финансовой отчетности на основе финансовых коэффициентов. Модель литовских ученых хорошо применима внешними пользователями информации финансовой отчетности при оценке компании и принятии инвестиционных решений.

Вышерассмотренные модели следует применять в комплексе с дополнительными факторами, способными уменьшить риски, не предусмотренные моделями.

Например, можно применить индекс квалификации сотрудников. Большое количество ошибок в финансовой отчетности появляется из-за низкой квалификации сотрудника, отсутствия необходимых навыков. Следовательно, нужно повысить этот индекс за счет организации системы обучения и повышения квалификации, что будет способствовать снижению числа ошибок в дальнейшем. При расчете показателя учитываются результаты программ повышения квалификации персонала, а формула представляет собой отношение количества пройденных тренингов и программ в текущем году к предыдущему.

Индекс аудиторских проверок нужен для оценки финансового состояния и перспектив развития компании. В целом, аудит помогает выделить преимущество и недостатки настоящей деятельности компании, предупредить проблемы с налоговыми органами, повысить конкурентоспособность [9, с. 77].

Важно отметить, что аудиторские проверки помогают выявить риски значительных искажений данных финансовой отчетности, возникающих вследствие мошеннических действий или же из-за ошибки. Индекс можно представить в двух направлениях: в отношении внутреннего и внешнего аудита. Данные показатели рассчитываются на основе количества нарушений, выявленных аудитором [10, с. 3].

Индекс платежной дисциплины учитывает своевременность оплаты компанией своих счетов, опыт работы с различными поставщиками товаров, услуг, а также характеризует

финансовую устойчивость компании. Иными словами, данный индекс отражает фактический срок погашения фирмой имеющихся задолженностей по разным контрактам. Изменение показателя свидетельствует об изменении финансового положения компании. Индекс платежной дисциплины выявляет риски неуплаты компанией счетов, задолженностей за счет изучения платежной истории компании. Значение показателя по определенной компании можно найти в системе «СПАРК», где он рассчитывается автоматически, на основе данных по платежам компании.

Индекс налоговых проверок может выступать в качестве показателя, контролирующего соблюдение законодательства о налогах и сборах, своевременности уплаты налогов и сборов в бюджет. Налоговые проверки помогают выявить такие виды нарушений, как занижение размеров выручки или завышение расходов.

Формула расчета данного индекса может быть представлена в виде отношения выявленных нарушений налогового законодательства и налоговой дисциплины в текущем году, по сравнению с прошлым. Изменение данного показателя в сторону повышения свидетельствует о рисках ведения бухгалтерского и налогового учета с наличием ошибок, о нарушениях законодательства.

Заключение (conclusions).

Таким образом, проблема фальсификации финансовой отчетности является очень серьезной и требует решения. Несмотря на то, что этот вид мошеннических действий является наименее распространенным, согласно

данным ACFE, размер убытков, наносимый фальсификацией финансовой отчетности, составляет 954 000 долларов.

Следует также отметить, что при проведении анализа финансовой отчетности на выявление фальсификаций, наиболее подходящей является модель Роксас, нежели модель Бениша, так как Мария Роксас, убрав показатели, не оказывающие значительного влияния на конечный результат, упростила расчет и, тем самым, помогла уменьшить вероятность совершения ошибок.

Однако использование лишь моделей М. Бениша и М. Роксас для выявления фальсификаций финансовой отчетности не служит оптимальным вариантом, так как не обеспечивает стопроцентный уровень точности результатов. Данные методы помогают провести экспресс-анализ с указанием проблемных мест в финансовой отчетности, сузить круг поиска проблемы.

В статье были приведены такие показатели, как индекс квалификации сотрудников, индекс аудиторских проверок, индекс платежной дисциплины, индекс налоговых проверок, которые также способствуют своевременному выявлению ошибок и фальсификаций финансовой отчетности.

При проведении анализа отчетности важно учитывать внешние и внутренние факторы, влияющие на показатели финансовой отчетности, специфику отрасли, в которой работает компания. Нужно также использовать стандартные методы экономического анализа, которые помогут подтвердить факт фальсификации финансовой отчетности.

Список использованной литературы.

- [1] Report to the Nation on Occupational Fraud and Abuse, Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). – 2021.
- [2] Ферулева Н.В., Штефан М.А. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности в российских компаниях: анализ применения моделей Бениша и Роксас / Ферулева Н.В., Штефан М.А. // Российский журнал менеджмента, 2016, Том 14, №3, С. 49-70.
- [3] Алексеев М.А. О проблемах применения показателя манипулирования к финансовой отчетности российских предприятий / Алексеев М.А. // Вестник НГУЭУ, 2016, №1, С. 93.
- [4] Beneish M.D. The Detection of Earnings Manipulation / Beneish M.D. // Financial Analyst Journal, 1999, №5, P. 22-36.
- [5] Рошкетаяев С.А., Рошкетаяева У.Ю. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности: Модель М. Бениша / Рошкетаяев С.А., Рошкетаяева У.Ю. // Научный вестник Южного института менеджмента, 2018, №2, С. 37-43.
- [6] Roxas M.L. Financial Statement Fraud Detection Using Ratio And Digital Analysis / Roxas M.L. // Journal of Leadership, Accountability and Ethics, 2011, Vol. 8 (4), P. 56-66.

-
- [7] Kanapickienė R., Grundienė Ž. The Model of Fraud Detection in Financial Statements by Means of Financial Ratios / Kanapickienė R., Grundienė Ž. // *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 2015, № 213, С. 321 – 327.
- [8] Коровина М.А. Обнаружение фактов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности / М.А. Коровина, Т.А. Заремук // *Вестн. Академии знаний*, 2019, № 5 (34), С. 105.
- [9] Goshunova A, Kirpikov A., Modeling of accounting policies as a tool of management of corporate financial performance // *Academy of Strategic Management Journal*, 2016, Vol.15, Is.Special issue4, P.76-82.
- [10] Goshunova A., Tavakaev B. Faithful representation of financial reporting in the system of contemporary accounting values // *International Journal of Global Management*, Feb-Jul 2015, Vol. 5, Issue 2, P. 1-4.

Батдалова Л.Р. – обучающаяся третьего курса Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета, направление «Экономика», специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Является активным участником научно-практических конференций и конкурсов. Область научных интересов: фальсификация и валирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Лыжова А.В. – к.э.н., доцент, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов, Казанский федеральный университет. Область научных интересов: международный бухгалтерский учет, интерпретация финансовой отчетности, бухгалтерский учет профессиональных спортивных организаций. Является автором статей в национальных и международных журналах, индексируемых Scopus, WoS. Читает лекции по международным стандартам финансовой отчетности для студентов бакалавриата.

РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ПЕРСПЕКТИВНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖ ТОРГОВЫХ КОМПАНИЙ

Валиева Регина Фаниловна, Кирпиков Алексей Николаевич
Казанский федеральный университет
E-mail: regipups777@gmail.com

REGRESSION ANALYSIS IN THE SYSTEM OF PROSPECTIVE ECONOMIC DIAGNOSTICS OF PROCEEDS FROM THE SALES OF TRADING COMPANIES

Valieva Regina Fanilovna, Kirpikov Alexey Nikolaevich
Kazan Federal University
E-mail: regipups777@gmail.com

Аннотация. Целью исследования является отбор и формализация влияния комплекса внешних факторов, оказывающих воздействие на величину выручки от продаж торговой компании, реализующей широкий ассортимент строительных материалов и товаров для дома. Построение модели линейной регрессии, обладающей приемлемым уровнем достоверности, позволило рекомендовать применение установленной стохастической зависимости в системе финансового планирования результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций исследуемого сегмента торгового бизнеса.

Ключевые слова: прогнозирование выручки от продаж, регрессионный анализ, регрессионное моделирование, стохастический факторный анализ, финансовое планирование.

Abstract. The aim of the study is to select and formalize the influence of a complex of external factors that affect the amount of proceeds from sales of a trading company that sells a wide range of building materials and household goods. The construction of a linear regression model with an acceptable level of reliability made it possible to recommend the use of the established stochastic dependence in the financial planning system of the results of the financial and economic activities of organizations in the studied segment of the trading business.

Key words: sales revenue forecasting, regression analysis, regression modeling, stochastic factor analysis, financial planning.

Введение (introduction).

Успешное функционирование системы управления финансовыми результатами экономических субъектов во многом определяется эффективностью применения слагаемых её информационно-методического обеспечения.

Качество используемой информации при принятии управленческих решений, в значительной мере влияет на эффективность деятельности предприятия.

По мнению профессора И.А. Бланка: «В условиях перехода к рыночным отношениям известная формула «время – деньги» дополняется аналогичной формулой «информация – деньги» [1, с. 41]. В составе элементов системы информационного обеспечения финансового управления рассмотрим совокупность внешних факторов, воздействующих на результаты операционной деятельности торговых компаний.

В связи с тем, что экономические субъекты

не имеют рычагов воздействия на внешние факторы и, с целью достижения результирующих показателей, корректирующие действия должны выполняться управленческими решениями. Возникает потребность в определении совокупности индикаторов внешней среды, а также отбора методического инструментария, который обеспечит экономико-математическое обоснование направления и силы их влияния на величину результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Методы (methods).

Состав факторных признаков, влияющих на динамику выручки от продаж, определяется особенностями вида экономической деятельности организаций. Объектом исследования в работе выбрана активно развивающаяся компания Республики Татарстан, специализирующаяся на реализации строительных материалов и товаров для дома, представленная на рынке сетью гипермаркетов «Мегастрой» формата DYI.

На рисунке 1 приведена система факторных признаков, отобранных для исследования, с учетом отраслевой специфики деятельности анализируемого предприятия и раскрываемых в содержании источников внешнего информационного обеспечения.

С целью установления необходимости включения факторов в модель и определения формы математической зависимости результирующего показателя и факторных признаков воспользуемся инструментарием корреляционно-регрессионного анализа. Регрессионный анализ – это метод установления аналитического выражения стохастической зависимости между исследуемыми признаками [3, с. 121]. Уравнение линейной регрессии показывает изменение зависимой переменной под воздействием одной или совокупности независимых переменных и имеет вид:

$$Y = A_0 + \sum_{k=1}^n A_k Y_k \quad (1)$$

где A_0 – свободный коэффициент;
 A_k – коэффициенты регрессии.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

В таблице 1 приведены ретроспективные данные выручки от продаж, представлены значения определяющих факторов внешнего воздействия, а также отражена информация о количестве ассортиментных позиций, выступающие одними из ключевых драйверов успешности строительного супермаркета.



Рис. 1 Система факторных признаков изменения выручки от продаж под воздействием внешней среды торговой компании

Таблица 1. Исходные данные для проведения регрессионного анализа

Пе-риод (год)	Выручка от продаж (тыс.руб.)	Выручка торговой отрасли непродовольственных товаров РТ, млн. руб.	Средняя номинальная заработная плата в РТ, руб.	Средневзвешенный курс доллара, руб.	Кол-во введенного жилья в РТ, млн. кв. м.	Средняя цена на рынке первичного жилья(на конец периода) руб. за 1 кв.м.	Средневзвешенная ставка, по выданным с начала года кредитам, %	Объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам, млн. руб.	Кол-во зарегистрированных договоров участия в долевом строительстве по РТ, ед.	Кол-во SKU ассортиментной матрицы сети г/п Мегастрой, шт.
	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅	X ₆	X ₇	X ₈	X ₉
2013	2697498	382807,3	26003	31,85	2400423	49837	12,51	38414	11222	79653
2014	3562156	441649,7	28347	38,42	2404756	51352	12,62	52953	17002	88959
2015	5051260	405587,9	29335	60,96	2405540	54874	13,62	37957	13524	91560
2016	6890512	423192,3	30485	67,03	2406471	52816	12,47	49003	14059	87971
2017	8055580	444162,6	32453	58,35	2408098	55906	10,57	66972	16820	87201
2018	13308380	510295,3	35084	62,71	2409949	59834	9,53	95770	20614	84327
2019	14573266	525968,7	37442	64,74	2675529	68330	9,9	87180	19768	80281

Для определения взаимосвязи представленных факторов с показателем выручки, а также с целью выявления внутрифакторной зависимости сформирована матрица парных коэффициентов корреляции (таблица 2).

Таблица 2. Матрица парных коэффициентов корреляции

	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅	X ₆	X ₇	X ₈	X ₉
Y	1									
X ₁	0,935	1								
X ₂	0,983	0,937	1							
X ₃	0,701	0,521	0,734	1						
X ₄	0,671	0,673	0,701	0,336	1					
X ₅	0,926	0,884	0,942	0,618	0,868	1				
X ₆	-0,878	-0,863	-0,850	-0,391	-0,493	-0,742	1			
X ₇	0,929	0,959	0,907	0,479	0,518	0,801	-0,956	1		
X ₈	0,844	0,961	0,866	0,461	0,490	0,759	-0,831	0,943	1	
X ₉	-0,362	-0,314	-0,260	0,241	-0,525	-0,378	0,523	-0,376	-0,134	1

Анализ взаимосвязи результирующего показателя с внешними факторами демонстрирует наличие тесной зависимости, исключением выступает внутренний фактор – количество SKU ассортиментной матрицы сети гипермаркетов «Мегастрой» ($|r_{y,x_9}| < 0,7-1$).

Высокая степень мультиколлинеарности зависимых переменных ($|r_{x_1,x_2}| > 0,7-1$, $|r_{x_1,x_5}| > 0,7-1$, $|r_{x_1,x_6}| > 0,7-1$ и пр.) оказывает негативное воздействие на построение модели [8, с. 5].

С целью устранения воздействия эффекта мультиколлинеарности, а также повышения эффективности регрессионного моделирования, в работе использован метод последовательного исключения коррелирующих независимых переменных, промежуточный результат которого представлен в таблице 3.

Таблица 3. Матрица парных коэффициентов корреляции

		Выручка от продаж (тыс. руб.)	Средневзвешенный курс доллара, руб.	Кол-во введенного жилья в Татарстане, млн. кв. м.	Объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам, млн. руб.	Кол-во зарегистрированных договоров участия в долевом строительстве по Республике Татарстан, ед.	Кол-во SKU ассортиментной матрицы сети г/п Мегастрой, шт.
		Y	X ₃	X ₄	X ₇	X ₈	X ₉
Выручка от продаж (тыс.руб.)	Y	1					
Средневзвешенный курс доллара, руб.	X ₃	0,701	1				
Кол-во введенного жилья в Татарстане, млн. кв. м.	X ₄	0,671	0,336	1			
Объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам, млн. руб.	X ₇	0,9289	0,479	0,518	1		
Кол-во зарегистрированных договоров участия в долевом строительстве по Республике Татарстан, ед.	X ₈	0,844	0,461	0,490	0,943	1	
Кол-во SKU ассортиментной матрицы сети г/п Мегастрой, шт.	X ₉	-0,362	0,241	-0,525	-0,376	-0,134	1

Скорректированная матрица корреляции парных коэффициентов демонстрирует наличие мультиколлинеарности двух факторов: X₇ – объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам и X₃ – количество зарегистрированных договоров долевого участия в строительстве жилья. Учитывая наибольшую степень корреляции зависимой переменной X₇ с Y, потенциальному исключению подлежит переменная X₃.

В процессе дальнейшей оптимизации данных, необходимых для формирования уравнения множественной линейной регрессии, отобраны следующие факторы, представленные в таблице 4.

Таблица 4. Исходные данные для проведения регрессионного анализа

Период (год)	Выручка от продаж (тыс. руб.)	Средневзвешенный курс доллара, руб.	Кол-во введенного жилья в Татарстане, млн. кв. м.	Объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам, млн. руб.
	Y	X ₃	X ₄	X ₇
2013	2 697 498	31,85	2 400 423	38 414
2014	3 562 156	38,42	2 404 756	52 953
2015	5 051 260	60,96	2 405 540	37 957
2016	6 890 512	67,03	2 406 471	49 003
2017	8 055 580	58,35	2 408 098	66 972
2018	13 308 380	62,71	2 409 949	95 770
2019	14 573 266	64,74	2 675 529	87 180

Аналитические процедуры, приведенные в таблице 5 в отношении матрицы парной корреляции, показывают отсутствие существенной внутрифакторной зависимости [9, с. 410].

Таблица 5. Матрица парных коэффициентов корреляции

		Выручка от продаж (тыс.руб.)	Средневзвешенный курс доллара, руб.	Кол-во введенного жилья в Татарстане, млн. кв. м.	Объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам, млн. руб.
		Y	X ₃	X ₄	X ₇
Выручка от продаж (тыс.руб.)	Y	1			
Средневзвешенный курс доллара, руб.	X ₃	0,700812396	1		
Кол-во введенного жилья в Татарстане, млн. кв. м.	X ₄	0,670801518	0,335718422	1	
Объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам, млн. руб.	X ₇	0,928899615	0,478661927	0,518276463	1

На основе исходных данных таблицы 4, проведем регрессионный анализ, который предполагает определение формы уравнения регрессии, и статистическую оценку его параметров [10, 11].

Результаты регрессионного анализа представим в виде вывода итогов в таблице 6:

Таблица 6. Регрессионная статистика

R-квадрат влекут	0,98
Стандартная ошибка власти	838 897,49
Наблюдения	7
Y-пересечение видами	-30 746 203,43
Переменная X ₁ (Средневзвешенный курс доллара, руб.)	102 411,09
Переменная X ₂ (Кол-во введенного жилья в Татарстане, млн. кв. м.)	10,087
Переменная X ₃ (Объем жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам, млн. руб.)	134,11
t критическое	3,18
t статистика X ₁	3,62
t статистика X ₂	2,55
t статистика X ₃	7,14
F критическое	9,28
F расчетное	59,93
Средняя величина ошибки аппроксимации, A, %	10

Итоговое уравнение регрессии представляет собой модель, описывающую зависимость выручки от трех факторов, которая определена следующим образом:

$$Y = -30\,746\,203,43 + 102\,411,09 \cdot X_1 + 10,087 \cdot X_2 + 134,11 \cdot X_3 \quad (2)$$

В завершающей части исследования проведем сравнение полученных результатов с фактическими показателями исследуемой организации, согласно отчету о финансовых результатах. Данные сравнительной оценки приведены в таблице 7:

Таблица 7. Сравнительный анализ расчетной и фактической величины выручки от продаж сети гипермаркетов «Мегастрой»

У фактическое	У расчетное
2 697 498	1 880 416
3 562 156	4 546 873
5 051 260	4 851 927
6 890 512	6 964 396
8 055 580	8 501 805
13 308 380	12 829 254
14 573 266	14 563 981

Заключение (conclusions).

Таким образом, обладая достаточной степенью достоверности, подтвержденной сравнительным анализом расчетной и фактической величин результирующего показателя, предлагаемая регрессионная модель демонстрирует устойчивую взаимосвязь выручки от продаж с количеством введенного жилья, средневзвешенным курсом доллара и объемом выданных жилищных кредитов.

По нашему мнению, применение инструментария стохастического анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций, повышает эффективность методического обеспечения оценки прогнозных траекторий развития экономических субъектов.

Список использованной литературы.

- [1] Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. бланк. – 3-е изд., перераб. и доп. – Киев: Ника-Центр, 2007. – 768 с. [Электронный ресурс]. – код доступа: URL: <https://may.alleng.org/d/econ-fin/econ-fin341.htm> (дата обращения 08.03.2021).
- [2] Бородич С. А. Эконометрика: Учебное пособие. – Мн.: Новое знание, 2001. – 408 с.
- [3] Ковалев В.В. Финансовый анализ методы и процедуры: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 560 с.: ил.
- [4] Audit-it.ru [Электронный ресурс]. – код доступа URL: <https://www.audit-it.ru> (дата обращения 08.03.2021).
- [5] Банк России: Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. – код доступа URL: https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/mortgage/ (дата обращения 08.03.2021).
- [6] Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан [Электронный ресурс]. – код доступа URL: <https://tatstat.gks.ru/> (дата обращения 03.08.2021).
- [7] Управление Росреестра по Республике Татарстан [Электронный ресурс]. – код доступа URL: <https://rosreestr.gov.ru/site/about/struct/territorialnye-organy/upravlenie-rosreestra-po-respublike-tatarstan/> (дата обращения 08.03.2021).
- [8] Kirpikov A.N., Abdukayeva A.A.. DEVELOPMENT OF A MULTIFACTOR MODEL FORECASTING THE INVESTMENT ATTRACTION OF THE REGION // ИОАВ JOURNAL –2020. – Volume 11. – P. 1-7.
- [9] Kirpikov A, Mishanina A, Zakirov I., ANALYTICAL ALGORITHMS FOR ENVIRONMENT MONITORING IN THE SALES MANAGEMENT SYSTEM OF AN ORGANIZATION//Procedia Environmental Science, Engineering and Management. - 2020. - Vol.7, Is.3. - P.409-415.
- [10] Atyunkina I.N., Kirpikov A.N. IMITATION MODELING AS A TOOL OF ANALYTICAL SUBSTANTIATION OF SALES POLICY//International Journal on Emerging Technologies. - 2019. - Vol.10, Is.2. - P.20-24.
- [11] Atyunkina I.N., Kirpikov A.N. APPROACHES TO THE DEVELOPMENT OF THE SYSTEM OF INFORMATION AND METHODOLOGICAL SUPPORT FOR COMPLEX EVALUATION OF CUSTOMER SOLVENCY//AD ALTA-JOURNAL OF INTERDISCIPLINARY RESEARCH. - 2018. - Vol.8, Is.1. - P.273-277.

Кирпиков Алексей Николаевич. В 2000 г. окончил ГОУ ВПО «Казанский финансово-экономический институт» факультет экономики предприятия, бухгалтерский учет, анализ и аудит. Алексей Николаевич – доцент, кандидат экономических наук. В настоящее время является членом преподавательского состава ИУЭиФ К(П)ФУ, и руководителем дискуссионного клуба «ЭКОНОМОЛОГИЯ» при кафедре учета, анализа и аудита.

Валиева Регина Фаниловна. В 2010 г. окончила КНИТУ (КХТИ) по кафедра химической технология нефти и углеродных материалов. В настоящее время является студентом 2 курса заочного отделения магистерской программы «Учет, аудит и финансовый консалтинг» кафедры учета, анализа и аудита ИУЭиФ К(П)ФУ.

МСФО КАК ИСТОРИЧЕСКИ СЛОЖИВШАЯСЯ НЕОБХОДИМОСТЬ

Габбасов Булат Ильнурович
Казанский федеральный университет
E-mail: gbi1510@mail.ru

IFRS AS A HISTORICALLY NEEDED

Gabbasov Bulat Ilnurovich
Kazan Federal University
E-mail: gbi1510@mail.ru

***Аннотация.** В статье дается детальный анализ всего эволюционного пути развития системы бухгалтерского учета в России, рассмотрены процессы формирования национальных стандартов и особенностей бухгалтерского учета, а также рассмотрены дальнейшие перспективы развития системы бухгалтерского учета России в условиях глобализации и интеграции в мировое сообщество.*

***Ключевые слова:** История развития бухгалтерского учета, тройная «русская» бухгалтерия, европейская школа бухгалтерии, глобализация, модель кругооборота капитала, Международные стандарты финансовой отчетности, национальные стандарты.*

***Abstract.** The article provides a detailed analysis of the entire evolutionary path of development of the accounting system in Russia, considers the processes of forming national standards and features of accounting, and also considers further prospects for the development of the accounting couple in Russia in the context of globalization and integration into the world community.*

***Key words:** The history of the development of accounting, triple "Russian" accounting, the European school of accounting, globalization, capital circulation model, International Financial Reporting Standards, national standards.*

Введение (introduction).

В результате многовекового развития бухгалтерского учета в большинстве стран сегодня господствует система двойной записи. Национальные бухгалтерские системы каждой страны всегда имеют определенную специфику и принципы, складывающиеся под воздействием различных факторов. В роли подобных факторов может выступать экономическая политика страны, законодательство, политическая система, особенности финансирования организаций.

Весь эволюционный путь становления бухгалтерского учета в России можно разделить на несколько важных этапов, в ходе которых развивалась национальная бухгалтерская система, проявлялись национальные особенности и традиции.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

На протяжении всей российской истории

было предпринято множество попыток реформирования традиционной системы бухгалтерского учета. Так, изначально в дореволюционной России, система бухгалтерского учета складывалась под влиянием европейской школы бухгалтерии. Одним из первых бухгалтеров, который выдвинул множество революционных идей в русской счетной науке, стал Иван Федорович Ахматов. Важно отметить, что его труд «Итальянская, или Опытная бухгалтерия...» не был простым переводом первого издания работы Буше. Главной задачей И.Ф. Ахматова стала адаптация итальянской бухгалтерии под российские условия, в которую он добавил множество своих новых идей и мыслей. В первую очередь, И.Ф. Ахматов обратил большое внимание на хронологическую запись: «Журнал есть центр, на коем обращается вся машина, т.е. такая книга, от которой зависит весь порядок прочих книг» [1]. В своем труде он по-

делил все хозяйственные операции на четыре типа. Впоследствии эти четыре операции стали основой для балансовой теории:

- операции внутри актива;
- увеличение валюты баланса;
- уменьшение валюты баланса;
- изменение внутри пассива баланса.

Однако, вплоть до конца XIX века, его работы не получали широкого распространения среди других авторов.

Важнейшим событием, которое ознаменовало дальнейшее развитие бухгалтерского учета в России и переход к капитализму, стало отмена крепостного права. На наш взгляд, бухгалтерский учет наиболее эффективен именно в условиях рыночной экономики. Данный тезис находит подтверждение в отдельных этапах исторического развития бухгалтерского учета:

- появлению системы двойной записи поспособствовали товарно-денежные отношения, распространение частной собственности;

- главный измеритель в бухгалтерском учете – это денежный, в условиях же капиталистической экономики производители стремятся, в первую очередь, к получению прибыли;

- именно с 60-х годов XIX века был дан новый виток развития русской экономической школе (тройная бухгалтерия Ф.В. Езерского; учебные пособия, труды А.В. Прокофьева по бухгалтерскому учету и другие).

В противовес консервативной системе бухгалтерского учета, Ф.В. Езерский выдвинул абсолютно новую теорию бухгалтерского учета. Главной особенностью новой тройной формы бухгалтерского учета стало то, что она поставила абсолютно новую цель перед учетом - возможность увидеть финансовое состояние и положение организации, его прибыли или убытки в любой момент времени. При двойной системе достижение данной цели было невозможным, так как финансовый результат определяется при составлении бухгалтерского баланса лишь на конец года. То есть с помощью тройной бухгалтерии реализуется главная задача учета: «...призван отражать результаты коммерческой деятельности день за днем, как бы показывая сотрудникам проделанный ими путь за

каждый отдельный период работы» [2].

Однако, теория Ф.В. Езерского подверглась критике со стороны экономического сообщества и, несмотря на оригинальность идей, не смогла заменить господствовавшую на тот момент систему двойной записи.

Переход на командную систему экономики и отказ от капиталистических постулатов после 1917 года полностью изменили систему бухгалтерского учета. Стоит отметить, что такая реорганизация бухгалтерского учета вызвана, в первую очередь, тем, что в условиях социализма, организации преследовали другие цели в учете. Бухгалтерский учет выполнял функцию контроля за выполнением хозяйственных планов. Деньги как измеритель потеряли всякий смысл, а на замену им пришли натуральные показатели.

Марксистская экономическая теория стала частью государственной политики страны. По мнению Маркса, в основе такой науки как бухгалтерский учет, стояла концепция кругооборота капитала. Так, все изменения и преобразования капитала непременно находят отражение в системе двойной записи, где есть 3 имущественные формы (Деньги, Производство и Товар). Но, данная теория не получила должного распространения и ее заменила балансовая теория, которая стала использоваться в дальнейшем.

Сегодня мы можем увидеть отголоски командной экономики, которые сформировали специфику современной российской бухгалтерии и смогли оставить отпечаток в экономике нашей страны. Так, основными пользователями бухгалтерской отчетности остаются государство и налоговые органы, также по-прежнему осуществляется строгое регулирование учета со стороны государства. Это сильно отличается от международных стандартов бухгалтерской отчетности, где приоритетной группой пользователей отчетности были инвесторы.

Тем не менее, современные реформы в области бухгалтерского учета в РФ нацелены на интеграцию в мировое сообщество, выразен активный переход на международные стандарты финансовой отчетности. Особенно остро встал вопрос о переходе на МСФО после вступления России в ВТО в 2012 году.

Выделим основные предпосылки, кото-

рые ускорили процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов в России:

- выход первого официального издания по МСФО на русском языке, под редакцией Аскери-АССА в 1999 году;

- переход от командной к рыночной экономике в начале 90-х поставил перед системой бухгалтерского учета новые задачи. Появление таких рыночных субъектов как акционеры, различные инвесторы и бизнес-аналитики привело к реформированию российской учетной системы;

- остро ощущался недостаток инвестиций и иностранного капитала отечественными компаниями, учитывая привлекательные низкие процентные ставки и долгосрочные кредиты. А поэтому, если организация хотела получить кредит от зарубежных банков, важно было составлять отчетность именно по международным стандартам;

- в работе с зарубежными компаниями все больше требовалась отчетность, составленная по международным стандартам.

На сегодняшний день, сложилось несколько мнений по поводу того, как в дальнейшем будет развиваться система бухгалтерского учета в России. Как считают некоторые эксперты, современные процессы глобализации требуют единых стандартов финансовой отчетности, а значит и полного перехода на международные стандарты.

Объясняется это тем, что отчетность, составленная в соответствии с МСФО, является важной частью международного сотрудничества и эффективным инструментом для оценки финансовых показателей во всем мире. По состоянию на 2020 год, МСФО используют по меньшей мере в 120 странах, включая страны Евросоюза (ЕС) и многие страны Азии и Южной Америки [3]. И даже в США, где долгое время доминировали национальные стандарты, уже начинают внедряться МСФО.

Но так ли нужен отказ от национальных стандартов и полный переход на МСФО в России? На наш взгляд, такая реформа отечественной системы учета может привести к негативным последствиям.

Во-первых, нынешняя система МСФО далеко не идеальна. По результатам исследований, выполненных Институтом дипломи-

рованных бухгалтеров Англии и Уэльса по заказу Европейской Комиссии, 49% процентов опрошенных инвесторов считают, что применение МСФО усложнило понимание финансовой отчетности [4].

Во-вторых, есть множество разных факторов, которые препятствуют полному переходу на международные стандарты:

- нежелание многих руководителей отечественных компаний полностью раскрывать финансовую отчетность;

- небольшие компании могут быть не готовы к расходам по обучению персонала и к покупке программного обеспечения для учета по новым стандартам отчетности;

- кадровая проблема заключается в том, что МСФО требует куда больше профессиональных навыков и компетенций.

Если обратиться к опыту зарубежных стран, то исследования выявили следующие проблемы, с которыми сталкиваются европейские компании при полном переходе на МСФО [5]:

- сложности применения МСФО в крупных компаниях;

- проблема непринятия совершенно новых стандартов отчетности в связи с менталитетом бухгалтеров и традициями бухгалтерской системы страны;

- отсутствие специального программного обеспечения, которое бы обеспечивало оперативную обработку и предоставление экономической информации.

Сейчас Россия идет по иному пути – пути создания собственных стандартов, где разрабатываются национальные Положения (Стандарты) по бухгалтерскому учету, которые в идеале должны приблизить нашу систему учета к международным стандартам. Минфин и Бухгалтерский методологический центр активно проводили и проводят работу по разработке важных нормативных актов, которые сближают российский учет с МСФО. При этом нужно понимать, что внедрение МСФО и адаптация наших стандартов должны происходить не только с подачи государства, необходима заинтересованность руководителей организаций в применении МСФО. Перечислим основные шаги, которые были сделаны для сближения с МСФО:

- принят Федеральный закон от 27.07.2010

№ 208-ФЗ «О консолидированной отчетности»;

- в 2011 году опубликован ПБУ «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011);

- принято Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 №107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»;

- разработаны новые ФСБУ «Запасы», «Основные средства», «Бухгалтерский учет аренды», «Капитальные вложения», что только сильнее приблизило российскую систему учета к международным стандартам.

Важно, чтобы конвергенция национальных и международных стандартов происходила постепенно, с учетом особенностей экономического развития, так как полный переход на МСФО может негативно сказаться на работе российских бухгалтеров и качестве финансовой отчетности.

Баланс между национальными стандартами и МСФО позволит России сохранять контроль над регулированием стандартов и системой учета в стране, но при этом повысить эффективность системы финансового контроля и управления рисками в организациях, повысить доступность информации для зарубежных инвесторов.

Выводы (summary).

Исходя из проведенного исследования, можно сказать, что система бухгалтерского учета в России находится на стадии завершения процесса реформирования. Несмотря на это, процесс конвергенции с МСФО столкнулся с определенными проблемами, сейчас делаются важные шаги для интеграции в мировое сообщество, а также укрепления связей с зарубежными инвесторами и партнерами. При этом остаются важные национальные особенности нашей экономики и системы учета, устранение которых могло бы привести к негативным последствиям.

Список использованной литературы.

[1] Соколов В. Я. «Итальянская, или Опытная бухгалтерия...» Ивана Ахматова: анализ и история создания // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика, 2018.

[2] Соколова А. Российский Колумб учёта // Расчёт, 2008, № 10.

[3] WhousesIFRSstandards? [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction> (дата обращения 10.03.2021).

[4] Крылова Т.Б. Первые итоги внедрения МСФО за рубежом // Международный бухгалтерский учет, 2008, N 3.

[5] Jermakowicz E.K., Gornik-Tomaszewski S. Implementing IFRS from the perspective of EU publicly traded companies // Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 2006, N 15, P. 171 - 192.

[6] Обзор от Deloitte выпущенных поправок и актуальных проектов Совета по МСФО 2020 г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/ru/ru.html> (дата обращения 10.03.2021).

[7] Письмо Министерства финансов Российской Федерации № 07-04-09/2654 от 21.01.2019 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru> (дата обращения 10.03.2021).

Габбасов Булат Ильнурович. Обучающийся на 3 курсе КФУ по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также получает дополнительное образование по программе «Переводчик в сфере профессиональной коммуникации». В сферу интересов также входят научные исследования по истории развития бухгалтерского учета.

БЕРЕЖЛИВОЕ ПРОИЗВОДСТВО, КАК СПОСОБ ЭФФЕКТИВНОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Лопухова Наталья Владимировна, Евстигнеева София Александровна,
Аразов Нурмурад Ильясович
Казанский федеральный университет
e-mail (электронный адрес для связи): nvlop@yandex.ru

LEAN PRODUCTION, AS A WAY OF EFFECTIVE CONSUMPTION IN THE ORGANIZATION

Lopukhova Natalya Vladimirovna, Evstigneeva Sofia Alexandrovna,
Arazov Nurmurad Ilyasovich
Kazan Federal University
e-mail (электронный адрес для связи): nvlop@yandex.ru

Аннотация. В России, как и во всем мире, материальные, природные, финансовые и трудовые ресурсы не всегда используются рационально. Сегодня ресурсом считается даже время, которое, например, по мнению П. Друкера, является самым ценным и безвозвратным ресурсом. Проблема неэффективного использования ресурсов в России очень остро стоит в таких отраслях, как: строительная и нефтегазовая, автопромышленность, текстильная промышленность и в других. Проблемы неэффективного потребления в организациях выявляются путем проведения бизнес-анализа, а также в системе бухгалтерского финансового и управленческого учета, либо при проведении аудита. Обнаружив уязвимые места в процессе производства, руководители начинают незамедлительно устранять все недочеты, применяя определенные концепции. Одна из таких концепций «Бережливое производство», которая была впервые применена в компании Toyota и выдвинута инженером Тайити Оно.

В 1950-ых годах она активно начала использоваться в автопромышленности. Суть «бережливого производства» в стремлении компании устранить все виды потерь на каждом этапе производства. Эту концепцию можно применять не только в производстве автомобилей, но и в любой проблемной отрасли. Исключая всевозможные потери на каждом этапе производства, данная концепция помогает справиться с проблемой неэффективного использования разнообразных ресурсов.

Ключевые слова: бережливое производство, бережливое строительство, управленческий учет, неэффективное производство, система «последний проектировщик», операционная эффективность, процессный подход.

Abstract. In Russia, as in the rest of the world, material, natural, financial and labor resources are not always used rationally. Today, even time is considered a resource, which, for example, according to P. Drucker, is the most valuable and irrevocable resource. The problem of inefficient use of resources in Russia is very acute in such industries as: construction and oil and gas, auto industry, textile industry and others. Problems of inefficient consumption in organizations are identified through business analysis, as well as in the conducting an audit. Having discovered vulnerabilities in the production process, managers begin to immediately eliminate any deficiencies by applying certain concepts. One such concept is “Lean Manufacturing”, which was pioneered by Toyota and put forward by engineer Taiichi Ohno. In the 1950s, it was actively used in the automotive industry. The essence of “lean manufacturing” is the company’s striving to eliminate all types of losses at every stage of production. This concept can be applied not only in automobile production, but also in any problematic industry. By eliminating all kinds of waste at every stage of production, this concept helps to cope with the problem of inefficient use of a variety of resources.

Key words: lean manufacturing, lean building, management accounting, inefficient manufacturing, “last designer” system, operational efficiency, process approach.

Введение (introduction).

Сегодня остро стоит вопрос использования ресурсов и сокращения издержек производства. Процесс управления затратами, а соответственно, и прибылью, напрямую

связан с принятием управленческих решений. Однако, для принятия эффективного управленческого решения необходимо иметь определенную информационную базу, на основе которой можно сделать выводы в воп-

росе управления издержками. За последние несколько лет создано немало концепций, которые помогают разрешать проблему неэффективного производства.

Наиболее современной и эффективной концепцией по сокращению издержек и увеличению прибыли является концепция «Бережливое производство». Основателем данной системы считается Тайити Оно, создавший эффективную производственную систему в Toyota в 1950-е годы.

Бережливое производство (Lean production, Lean manufacturing) – представляет собой подход к управлению организацией, направленный на повышение качества работы за счет сокращения потерь.

На производствах выделяют до восьми видов потерь, хотя никто не ограничивает данный перечень. На рисунке 1 представлены все 8 видов потерь, с которыми может столкнуться любое производство.

Этот подход распространяется на все аспекты деятельности – от проектирования и производства, до сбыта продукции.

Возникла данная система, как интерпретация идей производственной системы компании Toyota, при исследовании её феномена, когда автопроизводитель, ранее выпускав-

ший низкокачественные автомобили, вышел на передовой план в мировом автопроме и принял попытку превзойти всех своих американских конкурентов. Вскоре суть интерпретации наложилась на уже существующие понятие «шесть сигм» и получилось «lean+6 sigma» (рисунок 2).



Рис.2-Lean+ 6 sigma

В данной концепции выделяются определенные принципы, с помощью которых упрощается решение проблем, связанных с ресурсами и их эффективным использованием:

1) определение того, что создает ценность продукта с точки зрения конечного потреби-

теля;

2) определение всех необходимых действий в цепочке производства продукции и устранение потерь;

3) перестроение действий в цепочке производства таким образом, чтобы они представляли собой поток работ;

4) создавать только то, что необходимо конечному потребителю.

5) стремление к совершенству за счет постоянного сокра-

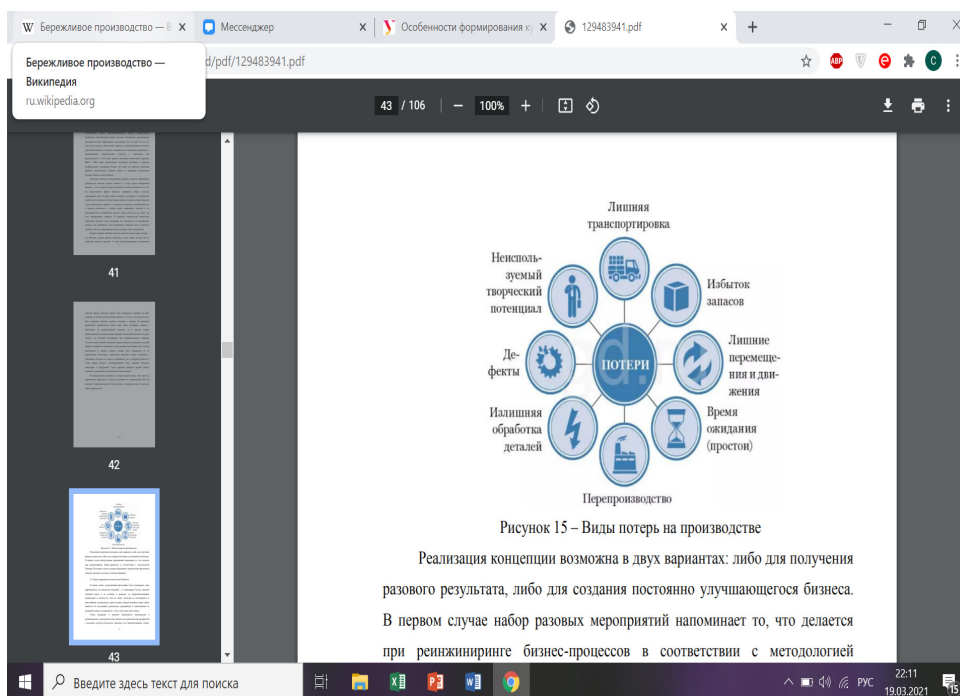


Рис.1 – Виды потерь на производстве

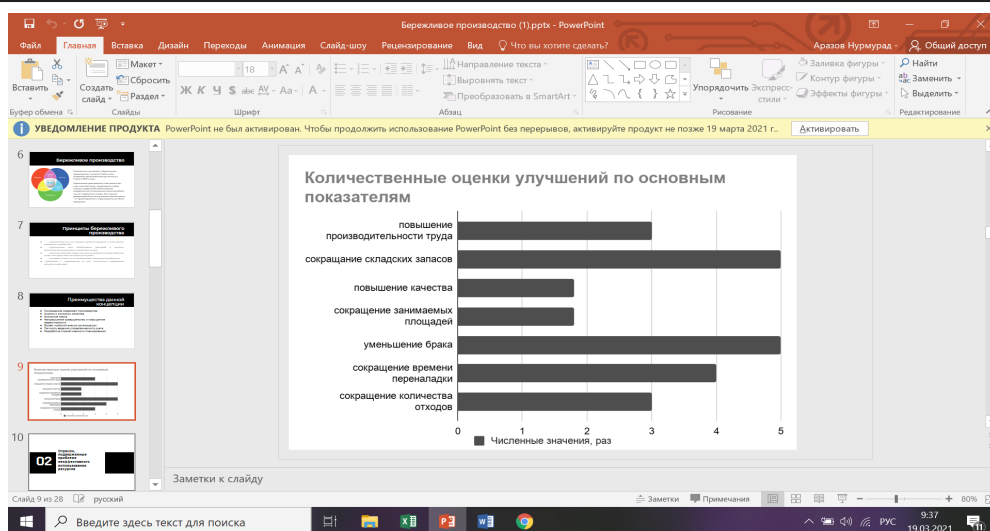


Рис. 3- Количественная оценка улучшений по основным показателям

щения ненужных действий.

На рисунке 3 отражен результат внедрения данной концепции в производство.

Из рисунка можно сделать вывод, что система бережливого производства положительно влияет на производственный процесс, помогая делать правильные управленческие решения для дальнейшего ведения бизнеса.

Однако, бережливое производство используется не только в автопромышленности. Оно присутствует в таких отраслях, как текстильная промышленность, медицина, строительство и т.д.

Например, в текстильной промышленности развивается вторичное производство. В качестве примера рационального использования вторичного сырья рассмотрим программу H&M, направленную на повторное потребление и использование старой одежды. Цель данной программы - создавать более экологичную одежду. H&M во всех своих магазинах принимает любые текстильные изделия в любом состоянии, независимо от бренда, типа ткани, состава или состояния. Один человек за один раз может сдать два пакета с любым количеством одежды (но, минимум 3 единицы).

По официальным данным, которые можно найти на сайте H&M, собранный текстиль отправляют на перерабатывающий завод, где он сортируется вручную. Из непригодных к повторному ношению вещей производят новые товары, например, тряпочки для уборки. Непригодный к производству новых товаров

текстиль перерабатывается на текстильное волокно, которое применяется в автомобилестроении для производства амортизирующих и изоляционных материалов.

Для многих предприятий данное решение может дать положительный эффект за счет сокращения расходов на приобретение ресурсов, так как повторное использование одежды будет обходиться намного дешевле, чем производство новых необходимых материалов. Также вырученные от этой кампании средства направляются на исследования в сфере переработки текстиля и на развитие социальных проектов. В магазинах вы можете найти одежду из переработанного волокна коллекции Conscious, помеченные зелеными бирками.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

Теперь обратим внимание на более сложное и затратное производство - ведение строительства. Оно является одним из самых трудоемких, где возникает множество потерь, а сам процесс строительства занимает долгое время. Все эти факторы влияют на конечные результаты деятельности. Строительному производству свойственны общие закономерности и принципы управления экономикой. Понимание и учет объективных особенностей строительства - необходимое условие правильного выбора форм и методов планирования, организации и управления строительным производством. В отличие от промышленности, в целом продукция

строительного комплекса, как правило, не поставляется на рынок для какого-то обезличенного покупателя, а создается по заказу в соответствии с заранее определенным проектом и в заданном месте, с ориентацией на определенного заказчика.

Опишем специфику строительной продукции:

1) она является капиталоемкой, материалоемкой, многодетальной, характеризуется длительным циклом производства и эксплуатации, что в конечном итоге, сильно влияет на изначальную стоимость проекта;

2) зависимость от природно-климатических воздействий окружающей среды и местных условий. Отрицательные температуры усложняют технологию и организацию производства. Толщина стен, покрытий, ограждающих конструкций обусловлена расчетной температурой воздуха;

3) различная сложность строительномонтажных работ в конкретный временной период (например, в течение месяца), что затрудняет расчет численного и профессионально-квалификационного состава рабочих;

4) участие различных организаций в производстве конечной строительной продукции. В строительстве объектов одновременно участвуют несколько строительных организаций (генподрядчики, субподрядчики), создающих отдельные конструктивные элементы зданий;

5) особая форма специализации с отчуждением основных орудий труда от исполнителей. Только в строительстве основные машины принадлежат одной организации, а бригада строителей, работа которой зависит от этих машин, относится к другой организации;

6) применение особой формы расчетов за строительную продукцию, при которой расчеты ведутся за «условно-готовую» продукцию — например, за этапы работ, конструктивные части зданий. Это предполагает необходимость установление цены не только за объект в целом, но и за отдельные виды и этапы работ.

В связи с этим возникает вопрос эффективного использования ресурсов в такой отрасли, где разные этапы производства свя-

заны друг с другом, и в отрасли характерна сверхнормативная убыль на любом этапе производства. Именно таким вопросом занялся финский специалист Лаури Коскела, который первым опубликовал работы, в которых поставил вопрос о применимости методов бережливого производства в строительной отрасли, положив, тем самым, начало бережливому строительству.

Leanconstruction (LC) - **бережливое строительство (БС)** - быстроразвивающееся направление менеджмента качества, созданное с целью разрешить хронические проблемы строительства такие, как:

1) систематическое превышение установленных сроков строительства и затрат на него;

2) большие издержки;

3) низкая производительность;

4) невысокое качество строительной продукции;

5) простои;

6) низкий уровень квалификации многих работников;

7) плохие условия труда;

8) неполное соблюдение требований промышленной безопасности, охраны труда, окружающей среды и т.п.

Главное отличие от традиционных методов состоит в том, что бережливое производство исходит из посыла: хаос - естественное состояние строительного проекта. Даже выполнение тщательно спланированных задач может быть поставлено под угрозу. В российской практике установился линейный подход, который предполагает, что достигнуть хорошего результата можно только тщательно спланировав и организовав строительный процесс. Данная проблема неэффективного использования ресурсов в строительной отрасли может быть решена при помощи системы «последний проектировщик».

Система «последний проектировщик» (**The last planner system**) - один из инструментариев, предложенных бережливым строительством. Она построена по принципу «снизу вверх» и, охватывает период в одну неделю. Система позволяет улучшить качество строительномонтажных работ, уменьшает количество дефектов, сокращает сроки

строительства и затраты. LPS была использована при строительстве пятого терминала аэропорта Хитроу в Лондоне с бюджетом около 8 млрд. долларов и больницы North Staffs Hospital с бюджетом около 400 млн. долларов.

«Живучее» управление объектами (Agile Project Management, АРМ) — подход к управлению производством, призванный учесть динамичный, постоянно меняющийся характер спроса на производимую продукцию, в условиях которого бережливое производство не работает. Рассматривает создание ценности как процесс, продолжающийся в течение всего жизненного цикла проекта, то есть промежутка времени между началом проекта и его концом. Традиционные производства склонны к тому, чтобы определять ценность проекта заблаговременно, как некую цель, которую нужно достичь в результате проекта.

В отличие от традиционного закрытого, иерархического менеджмента, «живучее» управление опирается на «плоскую», командную организационную структуру. В рабочем процессе используются небольшие команды, обычно находящиеся на самоуправлении. Отказ от многоступенчатого руководства эффективно помогает избавиться от потерь из-за излишней «протокольности», уменьшить необязательный системный шум, вероятность комплексных ошибок. Риск возлагается на того участника бизнес-процесса, который может справиться с ним лучше всех, независимо от начальных обстоятельств.

«Живучее» управление рассматривает перемены, как неизбежность и, как возможность увеличить создаваемую ценность; данную систему можно рассматривать как подход, гармонично сочетающий свойства, как хаоса, так и порядка, то есть, как подход хаордический.

Так называемое «живучее» производство является реакцией на сложности, создаваемые постоянными переменными. Чтобы стать «живучим», предприятие, или объект, должны быть организованы таким образом, чтобы активно и быстро адаптироваться к изменениям, используя все возможности, для

достижения наилучших результатов.

«Живучесть» - общая стратегия, ориентированная на достижение успеха в непредсказуемых условиях. Бережливое строительство - включает аспекты как бережливого производства, так и «живучего» производства. «Последний планировщик» частично можно считать «живучим». В России бережливое строительство постепенно набирает популярность. Успешно реализуются Лин-программы в компаниях «Волга Строй Инвест», «Чеховский Автодор», на нескольких заводах по производству строительных материалов в Московской области.

Выводы (summary).

При внедрении Lean Production российскими компаниями, в первую очередь, следует понять то, что речь идет о концепции, которая содержит в себе совершенно иную философию и была разработана людьми, которые имеют отличный от России менталитет. Нужно быть готовым к трудностям и сопротивлениям, которые возникнут в процессе применения и использования данной производственной системы. Но, при тщательном изучении и осмыслении всей концепции и ее философии, положительный эффект не заставит себя ждать.

В текущей экономической ситуации процесс перехода России на новую схему производства должен быть одним из приоритетных, поскольку это позволит занять устойчивую позицию на международном рынке и сделать отечественную продукцию более конкурентоспособной.

Заключение (conclusions).

Использование системы бережливого производства значительно улучшает основные показатели производства, вместе с этим также возникают определенные проблемы внедрения данной концепции, но, учитывая смену философии высшего руководства и работников, эффективное использование ресурсов, при помощи данной системы, через некоторое время станет необходимым для удержания лидирующих позиций на рынке и конкурентоспособности. С точки зрения управленческого учета, затраты на внедрение данной системы сводятся к минимуму, а отдача увеличивается во много раз.

Список использованной литературы.

- [1] ГОСТ Р 56020-2014 Бережливое производство. М.: Стандартиформ, 2015.
- [2] Черных Е.А. Применение принципа потока в бережливом строительстве // Менеджмент качества. – 2010. – №2. – с.102 – 121
- [3] Будзуляк Б.В., Апостолов А.А., Селезнев Н.Ф., Моисеев Л.П. Бережливое строительство – стратегическое направление развития отрасли // Газовая промышленность. – 2011. – №11. – с.10 – 14
- [4] Кошелев В.А. Управление материальными потоками в строительстве на основе концепции бережливого производства // Интернет-журнал «Науковедение». – 2014. № – 5(24) 88EVN514
- [5] Дж.Вумек, Д. Джонс. Бережливое производство: как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании // М.: Альпина Паблишер. – 2018.
- [6] Дж.Лейкер. Дао Toyota: 14 принципов менеджмента ведущей компании мира // М.: Альпина Бизнес Бук. – 2004.
- [7] Горелик П.И. Бережливое строительство как инновационный метод управления строительством // Строительство уникальных зданий и сооружений. – 2014. № – 12(27). – с.40 – 48.
- [8] Дикман Л. Г. Организация строительного производства // М.: Ассоциации строительных вузов, – 2006. – с.608.
- [9] Бовтеев С.В., Терентьева Е.В. Управление сроками строительного проекта // Управление проектами и программы. – 2014. – № 02 (38). – с.158 – 173.
- [10] BIM-технологии, как базис бережливого строительства [Электронный ресурс] <https://okinform.ru/economics/33509-bim-tehnologii-kak-bazis-berezhlivogo-stroitelstva.html> (Дата обращения 07.03.2021)
- [11] Бережливое строительство [Электронный ресурс] https://www.arendator.ru/articles/135295-berezhlivoe_stroitelstvo/ (Дата обращения 07.03.2021)
- [12] L. Koskela, Application of the New Production Philosophy to Construction, Technical Report No. 72, CIFE, Stanford University, CA, 1992.
- [13] J. Womack, D. Jones, D. Roos. The Machine that Changed the World: The Story of Lean Production 1st Harper Perennial Ed., New York (1991)
- [14] F. Gleeson, J. Townend. Lean Construction in the Corporate World of the U.K. Construction Industry University of Manchester, School of Mechanical, Aerospace, Civil and Construction Engineering (2007)
- [15] S. Deshpande, E. Filson, O. Salem, R. Mille. Lean techniques in the management of the design of an industrial project. Journal of Management in Engineering, 28 (2) (2012), pp. 221-223
- [16] L. Song, D. Liang. Lean construction implementation and its implication on sustainability: a contractor's case study. Canadian Journal of Civil Engineering, 38 (2011), pp. 350-359

Лопухова Наталья Владимировна – к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита Казанского федерального университета. Практикующий бухгалтер, преподаватель семинаров-тренингов для бухгалтеров и кадровиков. Основные направления исследования: бухгалтерский учет, налогообложение, кадровый учет.

Евстигнеева Софья – студентка второго курса Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Родилась в Ульяновске. Изучает английский и немецкий язык. Основными направлениями работ С. Евстигнеевой является рациональное использование ресурсов, а также социальные факторы, влияющие на поведение потребителей.

Аразов Нурмурад – студент второго курса Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Родился в городе Ашхабад, Туркменистан. Изучает английский и французский язык. Основные направления работ Н. Аразова: иррациональные инвестиционные решения участников фондового рынка, анализ фондового рынка с использованием макроэкономических моделей, социально-экономические факторы, влияющие на спрос.

ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Иванова Анастасия Васильевна, Нагуманова Регина Вильдановна

Казанский федеральный университет

E-mail: ivashka.anastasia@yandex.ru, nagumanova22@yandex.ru

THE IMPORTANCE OF INFORMATION TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING

Ivanova Anastasia Vasilyevna, Nagumanova Regina Vildanovna

Kazan Federal University

E-mail: ivashka.anastasia@yandex.ru, nagumanova22@yandex.ru

Аннотация. Информационные технологии в бухгалтерском учете играют важную роль и обладают преимуществами перед традиционным ручным ведением бухгалтерского учета и отчетности. Роль бухгалтерских программ облегчают работы бухгалтеру в любой сфере деятельности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерские программы, автоматизация бухгалтерского учета, 1С, ERP-система, роль бухгалтерских программ, автоматизация.

Abstract. Information technology in accounting plays an important role and has advantages over the traditional manual introduction of accounting and reporting. The role of accounting software makes it easier for an accountant in any field of activity.

Key words: accounting, accounting software, accounting automation, 1С, ERP system, the role of accounting software, automation.

Введение (introduction).

Развитие информационных технологий в управлении предприятием в последние годы идет высочайшими темпами. Информационные технологии, вообще, играют важную роль в жизни общества, в значительной мере определяя уровень его развития. Сложно назвать сферу где не применяются информационные технологии, ведь они облегчают выполнение различных задач, операций, а также действий. Обширную популярность информативные технологические процессы приобрели в области экономики, в частности, в бухгалтерском учете.

Информативные технологические процессы нужны с целью улучшения, а также усовершенствования хода применения данных, при исполнении множества разновидностей работы, следовательно, в настоящий период фактически невозможно вообразить управление бухгалтерским учетом без их ис-

пользования.

Актуальность темы заключается в том, что современный бухгалтер на сегодняшний день не может вообразить себе процедуру ведения бухгалтерского учета без обширного применения средств автоматизации. Следовательно, одной из ключевых практических задач развития бухгалтерской отчетности, представляется процесс ее автоматизации, а также сопряжения вместе с новейшими тенденциями в мире компьютерных технологий.

Методы (methods).

Экономисты рассматривают информацию как сведения в сфере экономики, которые необходимо фиксировать, передавать, хранить и обрабатывать, для использования в управлении как хозяйством страны, в целом, так и отдельными его объектами. Информация позволяет получить решение, как эффективнее и экономически выгоднее организовать производство товаров и услуг.

По мнению В.Н. Ясенева, главная тенденция развития информации на современном этапе, состоит в совершенствовании электронной техники, в сочетании с достижениями в области искусственного интеллекта и средств коммуникаций. Слияние компьютеров и средств коммуникаций привело к созданию «информационных технологий», охватывающих все социально значимые области человеческой жизни, то есть электронные платежи, расчеты с налоговой, клиентами и кредиторами.

Информационные услуги и продукты могут копироваться в неограниченном количестве, например, пакеты автоматизации бухгалтерского учета «1С», «Парус», «Галактика».

Под информационной технологией следует понимать систему методов и способов сбора, накопления, хранения, поиска, обработки, анализа, выдачи данных, информации и знаний на основе применения аппаратных и программных средств в соответствии с требованиями, предъявляемыми пользователями.

Как считает Г.Е. Голкина, значимость бухгалтерской информации заключается в том, что она должна быть полезной при составлении планов, основанной на обратной связи и поступать к пользователю в нужное время. Необходимо учитывать, что выгоды, полученные от использования информации, должны быть больше произведенных затрат. Так же бухгалтерская информация должна соблюдать определенные требования:

- соблюдение сопоставимости контролируемых показателей;
- полный охват всей сферы хозяйственной жизни организаций;
- достоверность, прозрачность и полнота получаемой информации;
- соблюдение порядка осуществления автоматизированных учетных операций;
- оценка эффективности проводимых операций по учету факторов хозяйственной жизни компании;
- правильная методическая основа построения планируемых и учетных показателей;
- оперативность выполнения учетных операций;
- эффективность организации бухгалтерского учета.

Преимущества автоматизированного бух-

галтерского учета над неавтоматизированной:

1. Единообразное выполнение операций. Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке. Напротив, программные ошибки (или, другие систематические ошибки в аппаратных, либо программных средствах) приводят к неправильной обработке всех идентичных операций при одинаковых условиях.

2. Разделение функций. Компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Такая ситуация оставляет специалистам, имеющим доступ к компьютеру, возможность вмешательства в другие функции. В итоге компьютерные системы могут потребовать введения дополнительных мер для поддержания контроля на необходимом уровне, который в неавтоматизированных системах достигается простым разделением функций. К подобным мерам может относиться система паролей, которые предотвращают действия, не допустимые со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через терминал в диалоговом режиме.

3. Потенциальные возможности появления ошибок и неточностей. По сравнению с неавтоматизированными системами бухгалтерского учета компьютерные системы более открыты для несанкционированного доступа, включая лиц, осуществляющих контроль. Они также открыты для скрытого изменения данных и прямого или косвенного получения информации об активах. Чем меньше человек вмешивается в машинную обработку операций учета, тем ниже возможность выявления ошибок и неточностей. Ошибки, допущенные при разработке или корректировке прикладных программ, могут оставаться незамеченными на протяжении длительного периода.

4. Потенциальные возможности усиления контроля со стороны администрации. Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств,

позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы. Наличие дополнительного инструментария обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, снижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических значений коэффициента издержек с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при компьютерной обработке информации. Кроме того, некоторые прикладные программы накапливают статистическую информацию о работе компьютера, которую можно использовать в целях контроля фактического хода обработки операций бухгалтерского учета.

Среди важнейших факторов, оказывающих влияние на развитие теории и практики бухгалтерского учета, наиболее значимыми являются:

- процесс совершенствования и развития средств связи и коммуникаций;
- процесс внедрения технологических разработок в сфере архивирования операций, в том числе и с помощью портативных устройств;
- возможность упрощения системы бухгалтерского учета с помощью применения современных технических разработок;
- существование системы контроля и управления ошибок именно в электронной среде.

Именно соблюдение данных факторов, учет возможностей их воздействия на процесс учета хозяйственных операций, а, следовательно, и финансовых потоков позволяет совершенствовать существующую систему путем внедрения IT-технологий.

Таким образом, современные информационные технологии охватывают самые разносторонние аспекты бухгалтерского учета. Современный руководитель сегодня не представляет себе принятия управленческих решений, не располагая достоверной, обширной информацией, предоставляемой автоматизированной системой бухгалтерского учета.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

Все современные бухгалтерские программы основаны на создании документо-

оборота предприятия. Процесс работы с бухгалтерской программой представляется так. Пользователь вводит в программу первичные документы, которые обрабатываются программой. Результатом этой обработки являются сформированные хозяйственные операции. Каждая хозяйственная операция представляет собой набор бухгалтерских проводок. Таким образом, главная цель автоматизации бухгалтерских задач - обеспечение автоматического формирования хозяйственных операций, а также обеспечение удобного хранения и анализа бухгалтерской информации.

Существует множество автоматизированных программ для ведения бухгалтерского учета в организации.

Бухгалтерский учет в крупных предприятиях ведется при помощи современных ERP-систем, позволяющих автоматизировать не только бухгалтерский учет, но и управление производством.

ERP-система (планирование ресурсов предприятия) - это система планирования ресурсов предприятия, которая реализует автоматизацию учета и управления. ERP-система внедряется на предприятие для того, чтобы объединить все подразделения компании и необходимые функции в одной компьютерной системе, которая обслуживает текущие потребности этих подразделений. Для своей работы ERP-система создает единую базу данных по всем подразделениям предприятия и задачам, так что доступ к ней становится проще, а главное, подразделения имеют возможность обмениваться информацией.

Среди крупнейших поставщиков ERP-систем первое место также занимает фирма 1С, доля которой на этом рынке составляет около 45%. Второе место в рейтинге отводится Microsoft с долей 14%. На третьем месте расположилась Корпорация «Галактика» с долей рынка 12%. А некогда популярная SAP, доля которой на рынке в начале 2010-х годов достигала 48%, не вошла даже в тройку лидеров с 11%, уступив Microsoft (14%).

В число наиболее используемых поставщиков программ, для ведения бухгалтерского и управленческого учета в России, входят: 1С и Галактика. Кроме того, есть и

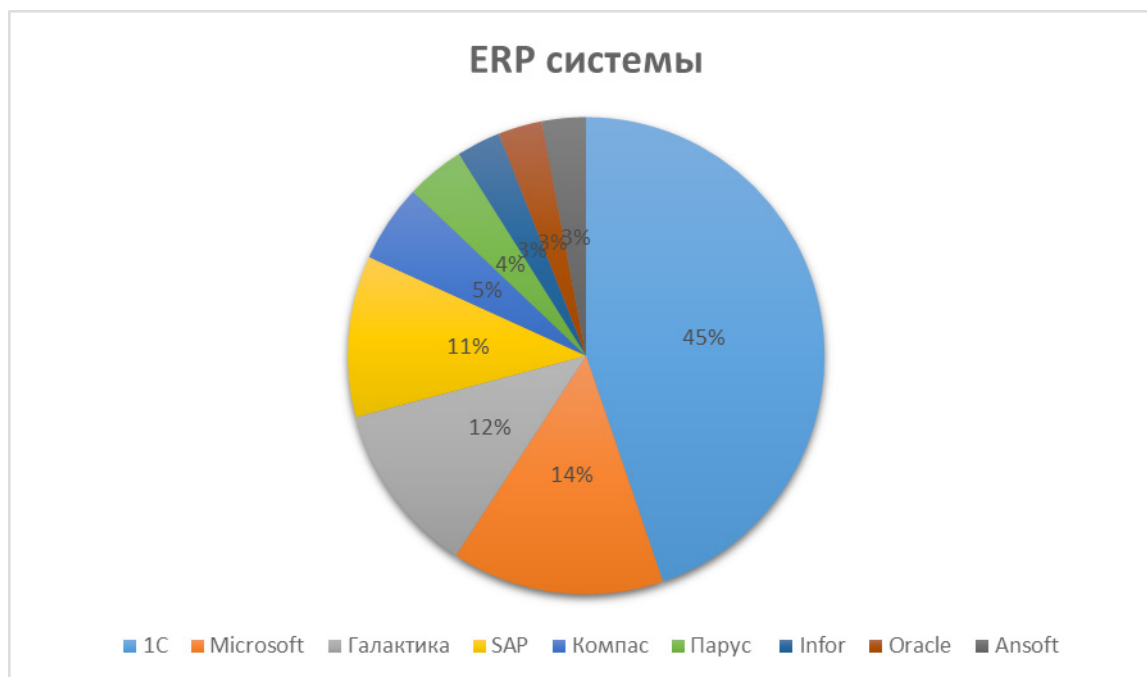


Рис.1. Наиболее популярные ERP-системы

другие программы, которые не вошли в ERP-систему, но также популярные и со своими преимуществами такие как: Microsoft Excel, БЭСТ-5, Контур. Эльба, БухСофт.

Рассмотрим преимущества и недостатки каждого поставщика программ для ведения бухгалтерского учета.

1С - самая распространенная программа автоматизации бизнеса. Основным принципом является универсальность, которая позволяет применять программу на предприятиях в различных сферах деятельности. Интерфейсами являются Веб-браузер, Windows, Linux.

Преимущества программы 1С:

1. Большой выбор функциональных возможностей. Например, она позволяет: вести все виды учета: управленческий, бухгалтерский и налоговый, формировать аналитическую отчетность, вести учет сразу по нескольким организациям на любой системе налогообложения, выгружать отчеты в электронном виде или отправлять их сразу же из 1С в контролирующие органы, эффективно налаживать работу сотрудников: оформление документов, управление производством, продажами и закупками, контроль выполнения задач и пр.

2. Открытость к изменениям. Например, изменить печатную форму документов, со-

здать свой шаблон ценника и пр. А еще 1С можно интегрировать практически с любой программой, сайтом, торговым или офисным оборудованием и даже мобильным приложением.

3. Разграничение доступа. То есть, возможность предоставить каждому сотруднику доступ к тому функционалу и тем данным, с которыми он работает.

4. Обработка большого объема данных. Т.е. можно за считанные секунды обрабатывать десятки и сотни тысяч транзакций, то есть, объем данных практически не имеет значения.

5. Стоимость программы. Программа и необходимые лицензии к ней приобретаются разово, устанавливается на ПК или сервер. Далее, возможно пользование программой всю жизнь.

Несмотря на преимущества, у такой известной программы есть и недостатки, такие как:

1. Постоянные обновления и доработки. Данный факт связан с постоянными изменениями в законодательстве, и, как следствие, ошибки в программе. Обновления платные.

2. Затруднения при переходе с другой программы на 1С. Возникают осложнения переноса информации из базы в базу (недостатком является то, что значительную часть

информации приходится переносить вручную).

3. Затруднен поиск ошибок, которые допущены при обработке документов.

4. Настройка, внедрение и запуск данных должен осуществляться квалифицированным ИС-программистом.

Галактика - современная высокопроизводительная автоматизированная система, позволяющая оперативно решать управленческие и учетные задачи, а также обеспечивать персонал предприятия достоверной информацией для оптимизации работы и максимальной эффективности.

Преимущества программы Галактика:

1. Имеется множество настроек параметров под особенности конкретного заказчика.

2. Универсальность. За счет гибкости настроек система может успешно использоваться на самых разнообразных предприятиях.

3. Программу можно настраивать без квалифицированного специалиста.

4. Поддержка параллельного учета в нескольких планах счетов бухгалтерского учета. На этой возможности базируются развитые средства для ведения учета и составления отчетности в национальных и международных стандартах, а также раздельного ведения бухгалтерского и налогового учета.

Недостатки:

1. Система не имеет функций, необходимых для обеспечения деятельности крупных корпораций. Централизованное снабжение, распределение функций между организациями, передача полномочий от одной организации к другой, взаиморасчеты внутри корпорации и т.д.

2. Большой срок внедрения. Для выхода на приемлемую мощность потребуется более года.

3. Высокая цена и дороговизна обслуживания.

4. Система, практически, не является интегрированной. Большинство модулей практически не связано между собой, а их связь с финансами очень условна, т.к. документы в финансовом модуле вводятся вручную, на основании первичных документов, что приводит к расхождению в материальном и фи-

нансовом учете.

5. Данная система учета не позволяет на основании финансовых данных построить более или менее глубокий финансовый анализ.

6. Имеющееся на сайте фирмы описание носит рекламный характер, к тому же, отсутствует демо-версия, что не позволяет оценить действительные возможности системы.

Microsoft Excel - это программа, которой пользуются в большинстве случаев бухгалтеры и экономисты. Потому что в этой программе есть возможность составлять таблицы (отчеты), делать разнообразные вычисления, разрабатывать диаграммы. К тому же, все это можно сделать без труда и особых познаний.

Преимущества Microsoft Excel для ведения бухгалтерского учета:

1. Доступность программы. В плане понятности для всех пользователей.

2. Гибкость. Возможно легко подстроить программу под особенности компании.

3. Возможно легко построить наглядные таблицы, графики и диаграммы.

4. Стоимость программы. Нет дополнительных расходов на установку специальной системы учета, не надо тратиться на дополнительную подготовку персонала, техническую поддержку системы и ее обслуживание.

Недостатки:

1. Трудна в обработке большого количества информации. Удобно использовать только для небольших и средних предприятий, где количество записей обычно невелико.

2. Сложно контролировать информацию, которую вносят другие сотрудники.

3. Большая вероятность допустить ошибки в расчетах. Сложно найти где именно ошибка.

4. Сложности в оперативном отражении изменений учетных политик или стандартов. Может потребоваться пересмотр всех формул.

5. Данные хранятся отдельно от других систем обработки данных и не обновляются автоматически.

БЭСТ-5 реализован на Windows-платформе. Система автоматизирует бухгалтерский и налоговый учет, ведение кассовых и банковских операций, управление складом, закуп-

ками и продажами, учет имущества, расчет заработной платы. В рамках системы осуществляется контроллинг: управленческий учет, бюджетирование, анализ экономической деятельности — и оказывается помощь в принятии управленческих решений.

Преимущества системы БЭСТ-5:

1. Допускается ведение учета на удаленных складах или центрах продаж (магазинах), с возможностью передачи данных в центральный офис.

2. Система предоставляет развитые и гибкие средства регистрации фактов хозяйственной деятельности в оперативном режиме - с одновременным их отражением в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете.

3. Возможность передавать отчетность в ФНС в электронном виде (с использованием партнерского приложения «Контур-Экстерн»).

4. Гибкая настройка. Функция обеспечивает быструю адаптацию системы «БЭСТ-5» к учетным особенностям конкретного предприятия без привлечения специалистов по программированию.

5. Система имеет доступную, невысокую цену продажи и сопровождения. Гибкая ценовая политика предлагает приобретение системы на необходимое количество рабочих мест, требующихся конкретному пользователю.

6. Возможность многопользовательского доступа. В программной системе есть возможность одновременной работы нескольких пользователей на одной базе данных под собственными учётными записями.

Недостатки:

1. Подходит только для среднего, малого бизнеса и индивидуальным предпринимателям.

2. Отсутствуют функции дебиторской задолженности, которые позволяют отслеживать неоплаченные счета-фактуры и отслеживать задолженность клиентов и должников

3. Отсутствуют функции кредиторской задолженности. Которые позволяют управлять долгами кредиторам и поставщикам.

4. Отсутствуют функции управления календарем. Которые позволяют управлять и автоматически формировать события для

планирования предоставления отчетности.

5. Является закрытой системой и не может быть изменена пользователем.

6. Программа подходит только для малой и средней организации.

Контур. Эльба – это онлайн-бухгалтерия, помогающая малому бизнесу подавать бухгалтерскую и налоговую отчетность, выставлять счета. Интерфейсами являются macOS, Веб-браузер, iOS, Windows, Linux, Android.

Преимущества Контур. Эльба:

1. Есть функция электронной подписи, которая позволяет пользователям использовать цифровую подпись в качестве подтверждения намерения подписать документ.

2. Наличие мобильных приложений для Android и iOS.

3. Формирование отчета происходит по одному нажатию кнопки.

4. Наличие многопользовательского режима. Предприниматель с правами администратора сможет настроить для своих сотрудников соответствующий уровень доступа, которые смогут полноценно работать в сервисе одновременно. Такой режим также позволяет контролировать работу и действия всех сотрудников.

5. Возможность выполнить интеграцию с онлайн-кассами. При использовании Контур. Маркет, rpeBox и rpePay выгрузка данных в Контур. Эльба после закрытия смены может быть выполнена автоматически.

6. Возможность интеграции с банком. Это значительно упростит, ускорит и автоматизирует работу с банковскими выписками. Они будут автоматически загружаться в сервис. Также здесь можно готовить и отправлять платежные документы.

Недостатки Контур. Эльба:

1. Отсутствует возможность администрирования, которая позволяла бы осуществлять настройку и управление функциональностью системы, а также управление учётными записями и правами доступа к системе.

2. Нет функции главной книги. Таким образом, нет возможности вести свод регистр бухучета, в котором отражаются данные за отчетный период по всем счетам.

3. Нет возможности автоматической передачи данных от одного ПО в другое.

4. Бухучет в Эльбе полноценно не полу-

чится вести, можно только формировать бухгалтерскую отчетность накануне её сдачи.

БухСофт - это интернет-сервис для ведения бухгалтерского учёта и подготовки налоговых отчётов малым бизнесом. Сервис предназначен для управления бухгалтерским, налоговым и кадровым учётом. Интерфейс Веб-браузер.

Преимущества БухСофт:

1. Возможность импорта и/или экспорта данных в продукте, которое позволяет загрузить данные из наиболее популярных файловых форматов или выгрузить рабочие данные в файл для дальнейшего использования в другом ПО.

2. Программа поставляется с настроенным справочником доходов и расходов, в строгом соответствии с требованиями главы 25 НК РФ. Таким образом, пользователь может сразу приступить к оформлению хозяйственных операций без каких-либо настроек в программе.

3. Позволяет автоматически переносить заведенные данные из одних разделов программы в другие.

4. Доступная цена.

5. Оперативность получения обновлений. Бесплатные обновлённые версии программы.

6. В программе предусмотрены особен-

ности учета основных средств по общепринятой системе в зависимости от даты их приобретения и выбытия, а также групп амортизации. Программа автоматически делает необходимые перерасчеты и автоматически заполняет раздел Книги доходов и расходов, посвященный учету основных средств.

Недостатки:

1. Нет валютного учета.

2. Отсутствует функция дебиторской задолженности.

3. Нет возможности многопользовательского доступа. Не обеспечивает одновременную работу нескольких пользователей на одной базе данных.

4. Отсутствует функция электронной подписи.

5. Нет функции кредиторской задолженности.

6. Не предназначен для введения бухгалтерского учета на крупных предприятиях.

В Европе и США бухгалтерский учет в крупных предприятиях ведется также при помощи современных ERP-систем.

Самыми популярными системами являются: Oracle, SAP и Microsoft Dynamics.

Oracle - представляет собой полнофункциональный набор бизнес приложений, обеспечивающих эффективное управление

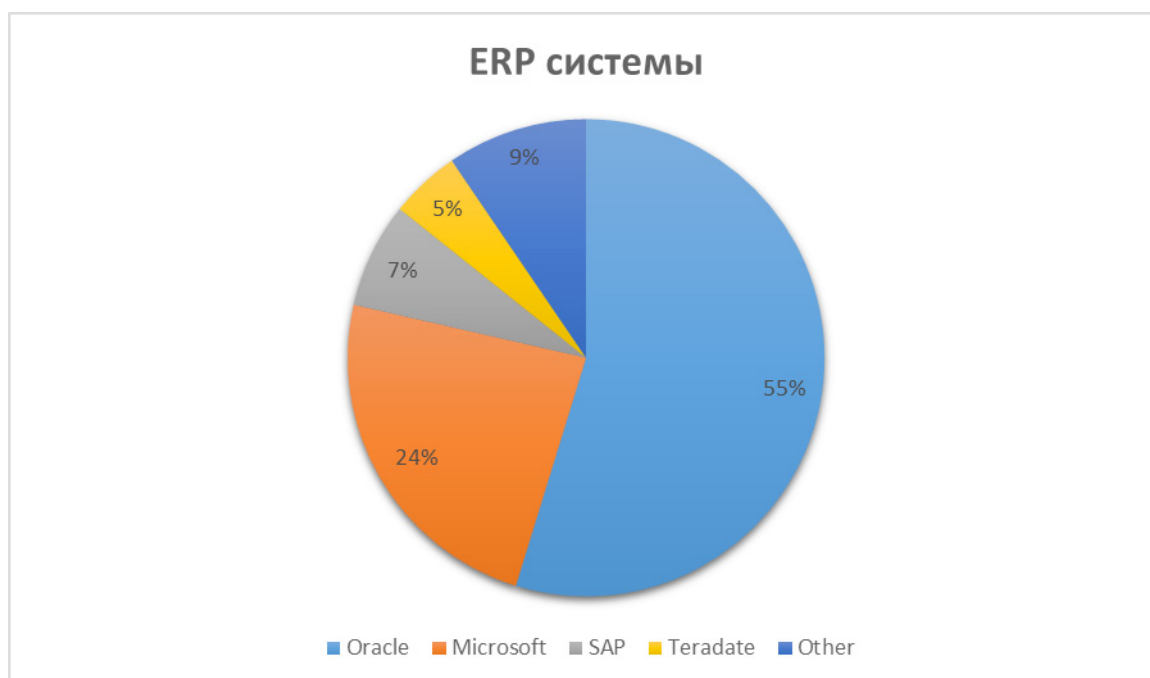


Рис.2 Популярные бухгалтерские программы за рубежом

предприятием. Комплекс бизнес-приложений (ERP), предназначенный для создания корпоративных систем управления ресурсами предприятия.

Преимущества:

1. Обеспечивает прозрачность финансовой информации предприятия.
2. Позволяет контролировать все транзакции.
3. Работает в режиме реального времени.
4. Не зависит от платформы, работает во всех основных операционных системах.
5. Поддерживает самые большие базы данных.
6. Система обладает локальной управляемостью. Например, чтобы перезагрузить данные какого-то определенного приложения, не обязательно отключать всю систему.
7. Приложения, которые были разработаны специально для Oracle, легко переносятся на любую операционную систему с минимальными изменениями.

Недостатки:

1. Миграция из устаревших файловых систем в ASM может быть проблемой и часто требует отключения системы (т.е. продакшен баз данных, в том числе).
2. Резервное копирование не может быть выполнено с помощью традиционных методов.
3. Очень большая загрузка сервера.
4. Система сложна в настройке под деятельность предприятия.
5. Дорога в обслуживание, особенно для крупных компаний.

SAP (Systems Analysis and Program Development) расшифровывается как «системный анализ и разработка программного обеспечения». Продукция SAP входит в ТОП-100 лучших продуктов Германии. Система SAP ориентирована на средние и крупные предприятия. Она предоставляет руководству важную информацию, связанную с деятельностью компании в реальном времени. Образуя единое информационное пространство, программное обеспечение заменяет ручные задачи автоматизированными процессами.

Преимущества раздела «Учет и отчет»:

1. Легко настраивать;
2. Практически не нуждается в обновле-

нии ПО;

3. Работает с данными в режиме реального времени;
4. Сводит количество ошибок в бухгалтерской работе к минимуму, так как очень многое автоматизируется;
5. Масштаб работ, которые можно делать с помощью программы, очень большой, что может пригодиться для компаний с разными сферами деятельности;
6. Настраивать можно полностью под себя, это упрощает работу;
7. Единая нормативно-справочная информации (значительно облегчается поиск информации, поскольку все исходные данные фиксируются в единой базе, чем обеспечивается быстрый и эффективный доступ к ним по запросам пользователя).

Недостатки:

1. При использовании единых справочников возникают ситуации блокирования одним пользователем основной записи наименования (дебитора, кредитора, основного средства, материала и т.д.), при этом другие пользователи не могут использовать эту основную запись - она блокируется;
2. Для того, чтобы перейти на другого поставщика, нужно будет дождаться, когда закончится срок по договору с предыдущим поставщиком;
3. Программа стоит дорого;
4. Любые доработки могут производиться только централизованно.

Microsoft Dynamics AX представляет собой комплексное решение для крупного и среднего бизнеса, позволяющее автоматизировать все основные процессы в различных отраслях экономики: производство, торговля и сфера услуг, в том числе предоставляющих отчетность в нескольких стандартах (внутрикорпоративных, национальных, международных).

Преимущества:

1. Высокая гибкость, позволяет подстроить под специфику организации;
2. Позволяет объединять несколько подразделений компании;
3. Учет по российским и международным стандартам;
4. Многовалютный учет, расчет курсовой разницы;

5. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности;

6. Контроль всех операций (от первичного документа до бухгалтерской проводки);

7. Приемлемая стоимость;

8. Автоматизация процессов продажи, закупок.

Недостатки:

1. Требуется доработка пакета специализированным предприятиям;

2. Отсутствует модуль бюджетирования;

3. Данные хранятся только в виде таблицы;

4. Закрытие счетов - ручное.

Таким образом, в настоящее время существует широкий выбор различных систем автоматизации бухгалтерского учета. Не следует делить их на плохие и хорошие, сильные или слабые. Все они хороши и их возможности находят практическое применение на предприятиях различного размера, профиля и рода деятельности. При автоматизации следует выбрать необходимую программу ведения бухгалтерского учета, исходя из задач и имеющихся ресурсов.

Выводы (summary).

Для того, чтобы перевод бухгалтерии на компьютер был эффективен и дал результат, следует учесть следующие аспекты.

Во-первых, важно правильно выбрать время для внедрения автоматизации и оценить ее сроки. Не следует вводить в эксплуатацию программы в «горячий сезон» и в период массовых отпусков сотрудников. Если требуется доработка типовой конфигурации, то обязательно нужно выделить время на подготовку технического задания и работу программистов внедренческой фирмы. Проверить, все ли аспекты деятельности фирмы учтены.

Во-вторых, уделить особое внимание подготовке персонала.

- Взять в штат или по совместительству технического специалиста, который будет отвечать и поддерживать исправную работу техники, компьютерной сети, системного

программного обеспечения.

- Целесообразно предварительно провести обучение сотрудников работе за компьютером, новой программе и новым возможностям, которые она дает.

В-третьих, реально оценить возможности сотрудников и готовность автоматизируемых участков.

В-четвертых, необходимо организовать четкое взаимодействие всех автоматизируемых участков (складов, секций, бухгалтерии) и распределение функций по сотрудникам.

При автоматизации бухучета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер. Важно, чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, что, в свою очередь, увеличит эффективность управления предприятием, и, как следствие, эффективность его работы.

Заключение (conclusions).

Автоматизация бухгалтерского учета является одной из главных задач для предприятия, поскольку это обеспечит лучшее выполнение необходимых операций и облегчит весь процесс ведения учета, а также управленческие решения. Для осуществления автоматизации следует выбирать необходимые программные продукты, исходя из задач и имеющихся ресурсов. Однако без квалифицированного специалиста, невозможно использование информационных технологий. Они окажутся бесполезными для предприятия, если не найти опытного и грамотного бухгалтера.

Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день информационные технологии играют важную роль в бухгалтерской деятельности. Они охватывают различные стороны бухгалтерского учета и обладают значительными преимуществами по сравнению с ручными методами. Современные информационные технологии позволяют быть бухгалтеру востребованным и мобильным специалистом.

Список использованной литературы.

[1] Арсентьева, А. Е. Компьютер для бухгалтера. Краткое руководство / А.Е. Арсентьева, И.В. Щербакова. - М.: Вильямс, 2016. - 240 с.

[2] Варварин, Н. А. Бенчмаркинг с применением информационных технологий, как современный инструмент системы внутреннего контроля / Н. А. Варварин, Р. В. Нагуманова // Экономические исследования и разработки. – 2019. – № 11. – С. 8-19.

[3] Макарова, Л. М. Использование зарубежных программ для автоматизации учетных работ на отечественных предприятиях / Л. М. Макарова, Е. Н. Душутина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2014. — № 2 (61). — С. 485-488.

[4] Пикуза, В. Экономические и финансовые расчеты в Excel / В. Пикуза. - М.: Книга по Требованию, 2015. - 384 с.

[5] Севастьянова, Н. Ю. Информационные технологии в финансовом анализе / Н. Ю. Севастьянова, Р. В. Нагуманова // Экономика в меняющемся мире : сборник научных статей, Казань, 17–26 апреля 2019 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2019. – С. 61-64.

[6] Шуремов, Е. Л. Системы автоматизации бухгалтерского учета / Е.Л. Шуремов. - М.: Бухгалтерский учет, 2018. - 160 с.

Иванова Анастасия Васильевна, студентка Казанского (Приволжского) федерального университета, Института управления, экономики и финансов, направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 3 курса.

Нагуманова Регина Вильдановна кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Область научных исследований: актуальные аспекты учета, контроля и анализа деятельности субъектов хозяйствования.

АНАЛИЗ ИНТЕРНЕТ-ПРОДАЖ, В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ОНЛАЙН-БИЗНЕСА. ТОП 10 КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТСЛЕЖИВАНИЯ

Камалова Айназ Алмазовна, Нагуманова Регина Вильдановна
Казанский федеральный университет
E-mail: ainaz.kamalova@mail.ru

ANALYSIS OF INTERNET SALES IN THE CONDITIONS OF ONLINE BUSINESS DEVELOPMENT. TOP 10 KEY TRACKING INDICATORS

Kamalova Ainaz Almazovna, Nagumanova Regina Vildanovna
Kazan Federal University
E-mail: ainaz.kamalova@mail.ru

Аннотация. За последний год в России розничные онлайн-продажи товаров массового потребления выросли более чем вдвое. Связано это с последствиями COVID-19. В результате карантинных мер россияне стали чаще приобретать в интернет-магазинах продукты, товары для дома, а также одежду и электронику. При этом, в условиях эпидемии коронавирусной инфекции многие офлайн-ритейлеры начали открывать автономные магазины и торговые точки, где можно совершать покупки без контакта с продавцом.

На фоне пандемии происходит трансформация рынка: все больше офлайн-магазинов разных категорий и ценового диапазона начинают переходить в сеть. Более того, к шопингу в интернете привыкают все больше людей абсолютно разных возрастов.

Цель научной работы заключается в изучении основных методов для проведения анализа интернет-продаж в условиях развития онлайн-бизнеса.

В работе представлен обзор сайтов для качественного проведения анализа финансовых продаж интернет-магазинов. Приведено описание ключевых показателей отслеживания анализа.

Актуальность темы заключается в том, что анализ финансовых продаж помогает выявить будет расти или уменьшаться объем реализации. Кроме этого, он необходим для того, чтобы определить ассортимент, являющийся перспективным, а также узнать какую продукцию следует более активно продвигать.

Ключевые слова: продажа, бизнес, сайт, аналитика продаж, онлайн-системы.

Abstract. Over the past year in Russia, online retail sales of consumer goods more than doubled. This is due to the consequences of COVID-19. As a result of quarantine measures, Russians are more likely to purchase groceries, household goods, as well as clothing and electronics in online stores. At the same time, in the context of the coronavirus infection epidemic, many offline retailers began to open offline stores and outlets where you can make purchases without contacting the seller.

Against the backdrop of the pandemic, the market is transforming: more and more offline stores of different categories and price ranges are starting to move to the network. Moreover, more and more people of absolutely different ages are getting used to shopping on the Internet.

The purpose of the scientific work is to study the basic methods for analyzing Internet sales in the context of the development of online business.

The paper presents an overview of sites for a high-quality analysis of financial sales of online stores. The description of the key indicators of the analysis tracking is provided.

The relevance of the topic lies in the fact that the analysis of financial sales helps to reveal whether the volume of sales will increase or decrease. In addition, it is necessary in order to determine the assortment that is promising, as well as to find out which products should be more actively promoted.

Key words: sales, business, website, sales analytics, online systems.

Введение (introduction).

На вечные вопросы владельцев интернет-магазинов в наши дни есть простой ответ.

Как определить зарождающуюся модель покупок? С помощью инструмента аналитики! Как вы можете сократить свои расходы и

лучше управлять сайтом? С помощью инструмента аналитики! Как лучше всего строить коммуникацию с клиентами? Ответ все тот же - с помощью инструмента аналитики!

Аналитика позволяет магазинам найти узкие места в своих продажах и маркетинге, быстро изменить стратегию и потратить свое время и деньги на наиболее эффективные действия, чтобы штурмом покорить рынок.

Что нужно знать, чтобы начать анализировать данные об онлайн-продажах? Прежде всего, надо взглянуть на бизнес в целом – что важно именно для вас, какие ваши цели и в чем вы измеряете успех. Для крупного интернет-магазина аналитика данных означает одно и то же – внедрение показателей, отражающих состояние бизнеса, и получение информации о поведении потребителей. Но то, какими будут эти показатели, отличается кардинально.

Опытные владельцы интернет-магазинов с солидным бюджетом могут запросто потерпеть неудачу в онлайн торговле. Причина такой ситуации – выбрана неправильная ниша для своего онлайн магазина. Поэтому не стоит пренебрегать проведением маркетингового анализа, который позволит оценить спрос и на его основе принять решение.

Важно найти не просто категорию для хороших продаж, а создать условия для получения прибыли. Опытным предпринимателям и новичкам в E-commerce нужно освоить анализ и научиться использовать его результаты во благо.

Показатели виртуальных продаж показывают насколько быстро и эффективно работает бизнес. Полученные данные укажут как правильно развиваться магазину, а также позволят составить план повышения показателей.

Методы (methods)

Анализ финансовых продаж – это понятная менеджерам «старой школы» интерпретация и смысловое наполнение модного выражения – «маркетинг, основанный на данных». Этот инструмент как двадцать, так и сто лет назад давал информацию для размышления и принятия решений управленцам в отношении выбранной стратегии, методов продвижения, качестве товара, эффективности продавцов и др. Современный инстру-

ментарий и вычислительные мощности позволяют делать невероятные по сложности и глубине исследования, что потенциально выводит анализ продаж на качественно новый уровень.

Анализ финансовых продаж является важнейшей частью комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации, так как продажа является важнейшим аспектом функционирования организации.

На начальном уровне интернет – продаж рассчитывают и анализируют:

- трафик – количество посещений в рамках суток, недели, месяца;
 - просмотры – число страниц ресурса, которые открыл или обновил пользователь;
 - глубину просмотра – количество страниц, просмотренных за один сеанс;
 - сеансы – среднюю продолжительность взаимодействия с ресурсом;
 - отказы – процент посетителей, которые просмотрели только одну страницу и не совершили конверсионное действие;
 - карты скроллинга, кликов – измерение количества кликов, анализ глубины прокрутки страниц;
 - посещения целевых страниц (товарных карточек);
 - переходы из рекламных каналов – социальных сетей, контекстной рекламы, email, сторонних площадок.
- На этапе аналитики бизнеса уделяется внимание таким основным параметрам как:
- целевые действия на сайте – подписка, звонки, продажи;
 - товарооборот – объем реализации в денежном выражении за отчетный период;
 - прибыль – разница между доходами и затратами компании;
 - рентабельность – соотношение полученной прибыли к себестоимости продукции;
 - выручка – общая сумма вырученных средств;
 - средний чек – соотношение суммы всех заказов к числу чеков;
 - возвраты – пользователи, которые добавили ресурс в закладки или запомнили домен;
 - конверсия – соотношение количества

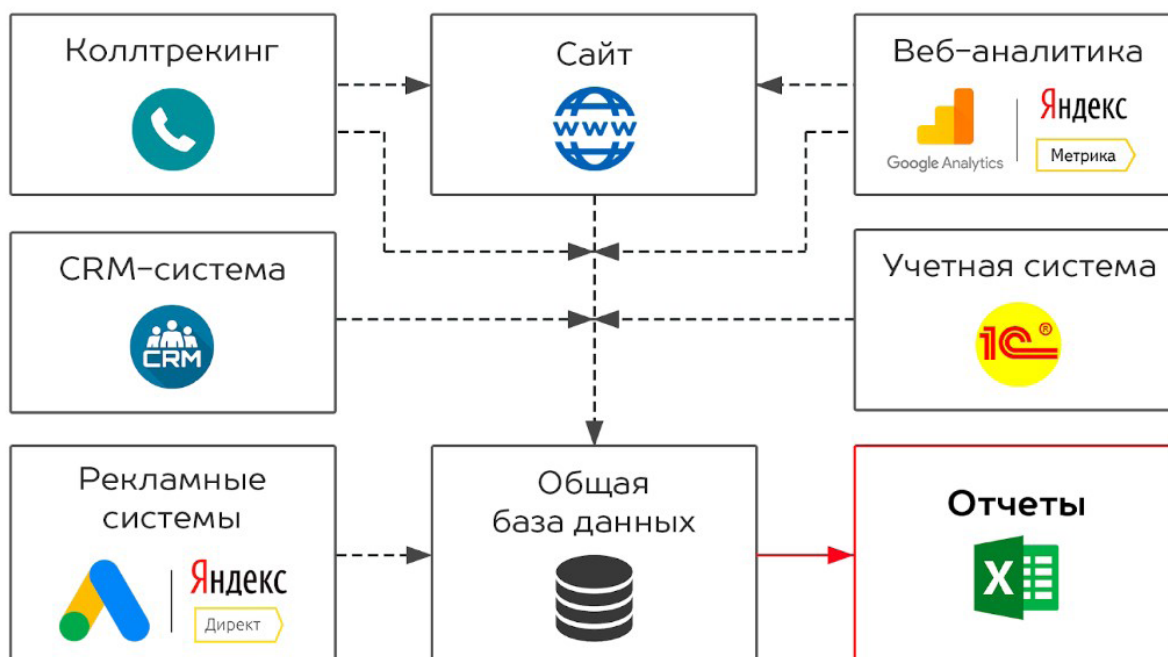


Рис. 1. Источники сбора аналитических показателей

целевых действий к общему количеству посещений;

- показатели продаж по каждому отдельному менеджеру.

В процессе анализа определяют, насколько прибылен сайт и как увеличить финансовые показатели.

Задача последнего уровня – глубокое изучение целевого покупателя, разработка стратегии по удержанию. Для этого исследуются такие метрики:

- CLV – прибыль, полученная за весь период сотрудничества с клиентом;
- CPA – цена целевого действия;
- CPL – стоимость лида;
- CPC – цена клика;
- ROI – окупаемость вложений.

Мониторинг этих показателей помогает лучше понять клиента, изучить механизм принятия решений о покупке, спрогнозировать прибыль и рационально распределить бюджет на рекламу.

Качественная веб-аналитика для интернет-магазина – комплекс методов и инструментов, за счет которых проводится всесторонний анализ. Процедура тесно связана с CRM, системами учета, коллтрекингом, рекламными сетями. Для полноценного исследования нужно выгружать отчеты и анализировать информацию из всех указанных систем.

Если углубляться в обзор сервисов для веб-аналитики, то здесь статистика для анализа собирается с помощью лог-анализаторов и счетчиков. Где:

- Лог-анализаторы – внутренние приложения, которые накапливают данные с сервера.
- Счетчики – небольшие внешние программы. Работают по такому принципу:

- на сайт подгружается картинка для сбора информации;
- полученные данные вносятся в базу;
- статистика посещений становится доступной для просмотра на площадке.

Помимо количества и длительности сеансов, счетчики собирают данные о продажах, кликах и прочую полезную информацию.

Онлайн-системы веб-аналитики отличаются направленностью и специализацией. Они бывают платными и бесплатными. Многие предлагают тестовый период для оценки функционала. Преимуществом этих инструментов является не только автоматизация получения данных, но и наглядность представления информации. Графики, диаграммы, таблицы с динамикой изменений помогают сформулировать обоснованные гипотезы по дальнейшему развитию.

Google Analytics – известный во всем мире бесплатный сервис для просмотра детальной статистики сайтов. Отслеживает множество

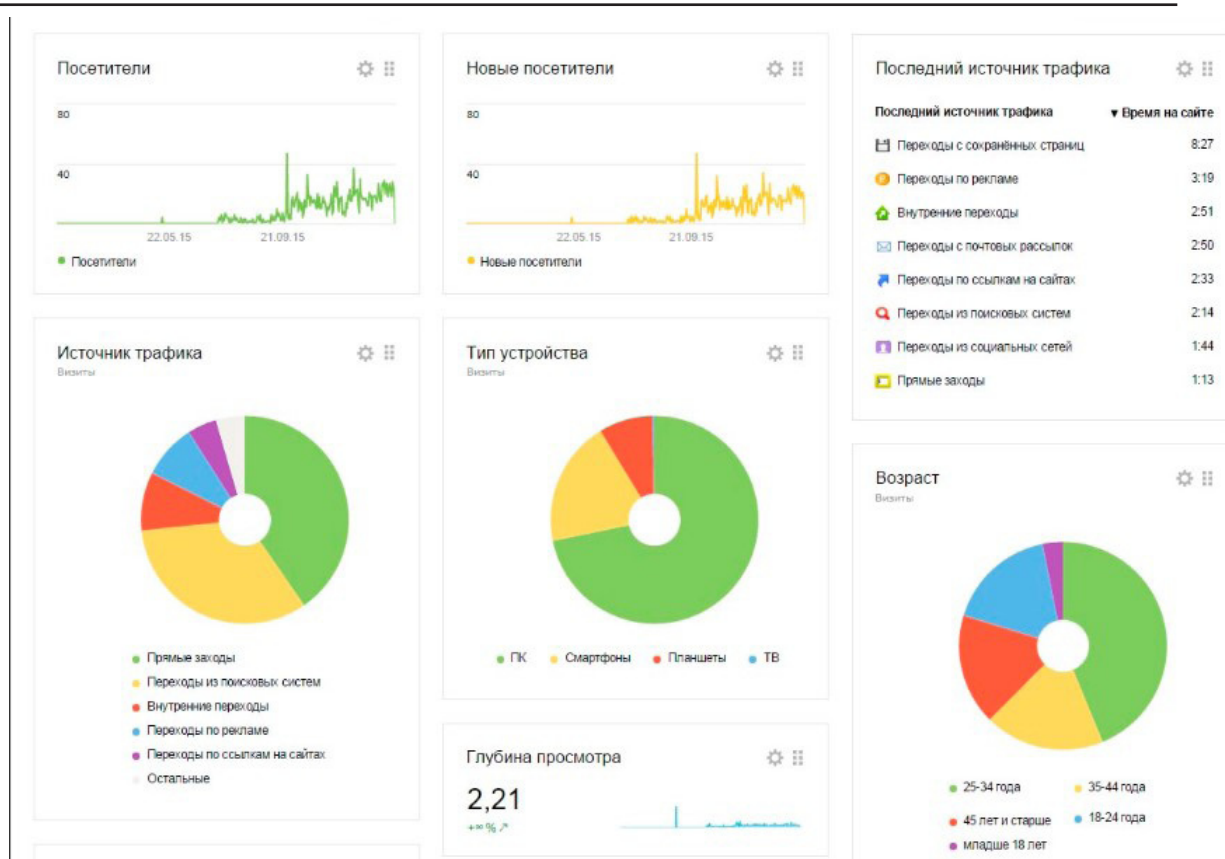


Рис. 2. Популярные и востребованные решения на рынке.

важных показателей, легко интегрируется с другими инструментами Google. Для эффективного применения полученных данных предусмотрены уникальные подсказки и возможности машинного обучения.

Сервис подходит, как для небольших, так и для крупных интернет-магазинов, поддерживает русский язык, гарантированно защищает информацию в случае сбоев.

Настройка отчета по продажам в Google Analytics занимает немного времени, но эффективно экономит ресурсы ваших сотрудников в дальнейшем. Информация о происходящем в магазине будет собрана в одном месте. Система быстро выдает полный отчет.

Отправляйте сводку на почту по удобному для вас расписанию: раз в день, неделю или месяц. Выберите параметры, которые

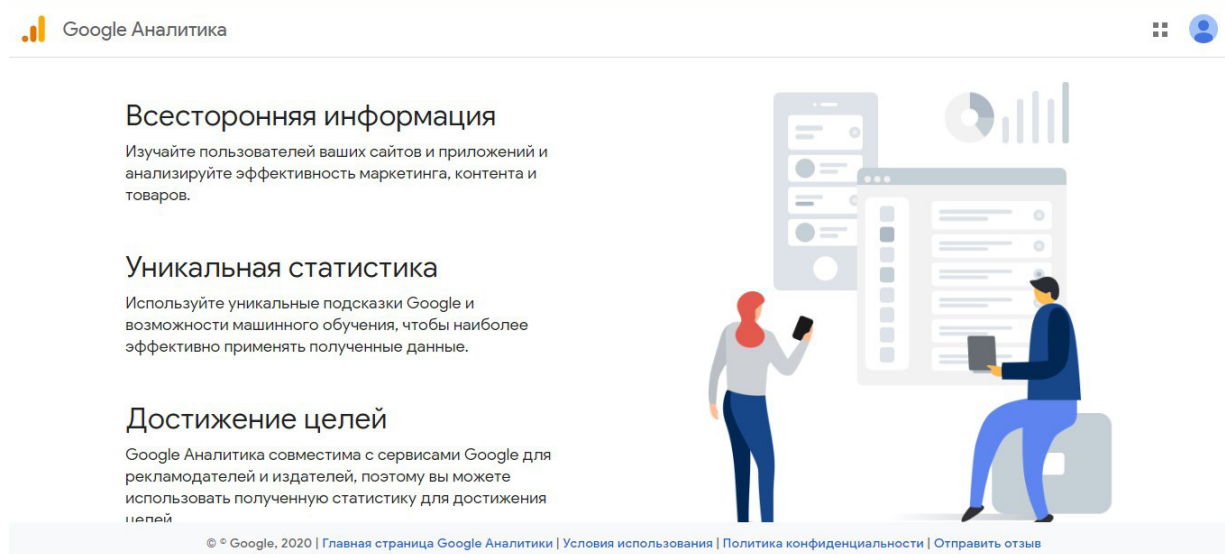


Рис. 3. Главная страница сервиса Google Analytics

вы хотите видеть в отчете (до 12 виджетов). Например, среднюю стоимость товара, количество проданных экземпляров, конверсию.

Чтобы проводить анализ таким методом интегрируйте счетчик Google Analytics в магазин и настройте отслеживание электронной торговли.

Чтобы подключить счетчик, достаточно создать аккаунт, внести данные в специальную форму и установить JavaScript-код на страницы сайта. Код будет записывать и передавать сведения в систему для дальнейшей обработки.

Функции и преимущества сервиса:

- обширный набор профессиональных инструментов веб-аналитики;
- качественная информационная поддержка;
- сбор всех основных параметров для электронной коммерции;
- отслеживание действий на сайте в режиме реального времени;
- анализ пользовательского поведения;
- А/В-тестирование;
- отслеживание отдельных событий;
- подсчет конверсии;
- мониторинг эффективности каналов трафика;
- автоматическая отправка отчетов и прочее.

В системе можно настроить конкретные цели, способ выгрузки и хранения данных, время сеанса, которое будет считаться посещением, и прочие нюансы. Основное

преимущество инструмента – детализированный анализ по товарам и сегментам пользователей.

«Яндекс.Метрика» - один из самых популярных сервисов веб-аналитики в русскоязычном сегменте, который отслеживает основные КРІ интернет-ресурсов. Он тоже бесплатный. Для начала работы нужно зарегистрироваться в системе и установить код счетчика. Сводку в сервисе Яндекса легко сделать закладкой и затем просматривать ее в любое удобное время. В отчет можно добавлять неограниченное количество параметров. Помимо основных можно внести данные о времени, которое клиент провел на сайте, показатель отказов, глубину просмотра, доходы по категориям и другие.

Интегрируйте «Яндекс.Метрику» в интернет-магазин и настройте отслеживание данных о заказах.

Функции и преимущества сервиса:

- определение популярных поисковых запросов;
- сегментирование аудитории по демографическим факторам, географии, поведению;
- технический мониторинг ресурса;
- формирование пользовательских маршрутов, карт кликов и ссылок;
- экспорт и хранение информации в разных форматах;
- сбор данных по электронной коммерции.

«Яндекс.Метрика» работает по схеме,

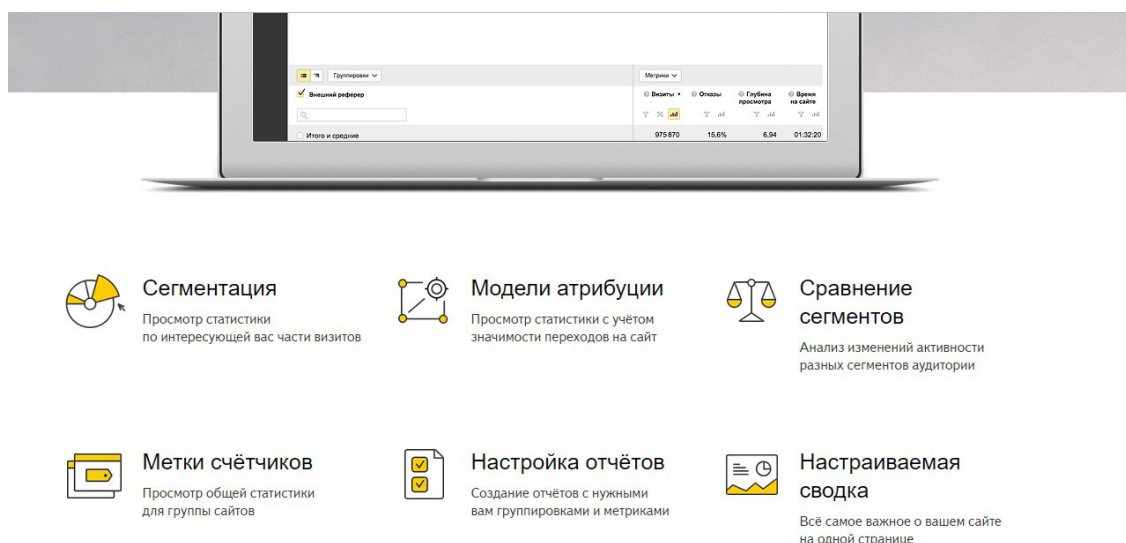


Рис. 4. Возможности «Яндекс.Метрики»

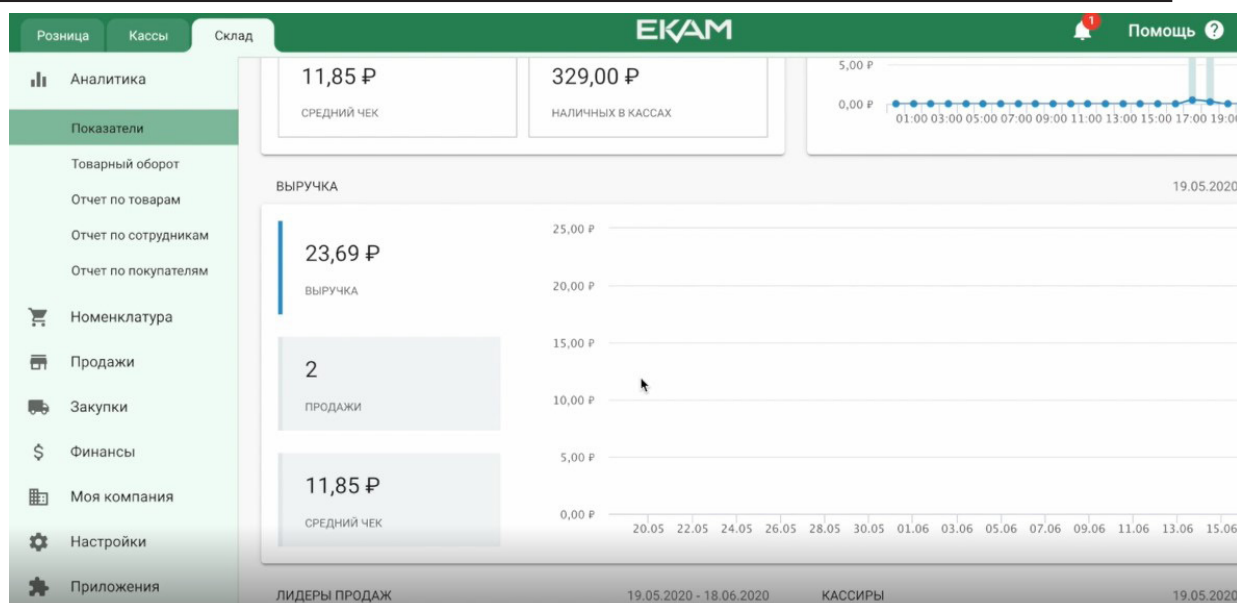


Рис. 5. Аналитика продаж в «ЕКАМ»

схожей с Google Analytics. Сервис также позволяет настраивать цели для отслеживания, синхронизируется с другими программными продуктами, предоставляет отчеты по многоканальным последовательностям. Его главная особенность – инструмент «Вебвизор», предоставляющий визуальную оценку пользовательского поведения.

SimilarWeb – веб-сервис для мониторинга трафика ресурсов и мобильных приложений. Помимо стандартной аналитики, выполняет SEO-аудит, анализ конкурентов, контент-анализ. Единственный недостаток – отсутствие русскоязычной версии интерфейса.

Функции и преимущества сервиса:

- сбор общих данных по трафику;
- ведение статистики посещений в графическом виде на карте;
- подсчет процентного соотношения различных источников трафика;
- подробная информация о сайтах-донорах и акцепторах (ресурсы, с которых приходят и на которые уходят пользователи);
- отслеживание интересов аудитории;
- мониторинг ключевых слов;
- фиксация конверсионных действий;
- формирование визуальных диаграмм и графиков по KPI.

В системе есть бесплатная версия с набором общих инструментов и платный вариант для углубленного исследования сайтов.

«ЕКАМ» – облачная система учета товаров, продаж и клиентов. Хотя это и не сервис

веб-аналитики, в программе фиксируются важные показатели для онлайн-ритейла:

- выручка по часам, дням, неделям, месяцам;
- размер среднего чека;
- количество продаж;
- товарооборот с полной историей по каждому наименованию;
- детализированные отчеты по товарам с указанием остатков, цены, себестоимости, прибыли и рентабельности;
- самая ходовая продукция;
- отчеты по сотрудникам – кто, сколько товаров и на какую сумму продал, объем прибыли с каждой сделки.

«ЕКАМ» – универсальное решение для автоматизации процессов в розничной торговле. Кроме ведения аналитики продаж, инструмент поддерживает еще много полезных функций:

- управление заказами покупателей;
- отслеживание товарных остатков с учетом резерва;
- оприходование, приемка товара;
- формирование и планирование закупок;
- контроль финансового положения компании.

Программа без проблем интегрируется с любой известной CMS сайта. К ней можно подключить онлайн-кассу для отправки электронных чеков и печати необходимых документов.

Продажи									
Категория	Наименование	Артикул	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Себест.	Сумма	Сумма себест.	Кол-в
Номенклатура	Туалетная бумага SMART	7593414	шт	1	8,96 Р	7,36 Р	8,96 Р	7,36 Р	
Номенклатура	Хлеб ржаной 0,5 шт	2960206	шт	1	14,73 Р	13,23 Р	14,73 Р	13,23 Р	
				2			23,69 Р		

Рис.6. Детализированный отчет по товарам в «ЕКАМ»

Результаты и обсуждение (results and discussion).

Показатели интернет-торговли в целом за 2021 год окажутся ещё выше. В качестве доказательства можно привести данные «чёрной пятницы»: объём заказов, сделанный россиянами через онлайн-магазины, ежегодно увеличивался в среднем на 15—20%. Однако в 2020 году индикатор почти на 80% превысил показатели 2019-го и составил 39,7 млрд рублей», — отметил Соколов.

По оценке экспертов «Платформы ОФД», за последний год существенно изменился и размер среднего чека покупки. Так, например, в категории «электронная и бытовая техника» показатель увеличился на 45% и превысил отметку 12 тыс. рублей, а в сегменте спортивных товаров — на 30%, до 5,8 тыс. рублей. В то же время россияне уменьшили траты на покупку бытовой химии, посуды и ремонтных материалов на 7% (до 6,8 тыс. рублей), а парфюмерно-косметических средств на 3% (до 3,7 тыс. рублей).

Любопытно, что рост онлайн-продаж в России продолжился и после снятия карантина, так как за время действия ограничений многие россияне убедились в безопасности и удобстве покупок через интернет.

Кроме того, часть граждан так и осталась на удалённой работе, что придало мощный эффект росту онлайн-продаж, особенно в группе повседневных товаров. Подобная динамика может привести к тому, что к 2024 году доля интернет-покупок в общем объёме

розничной торговли в России может увеличиться до 18—20%.

Выводы (summary).

Анализ продаж необходим любому бизнесу, так как он позволяет оценить перспективность той или иной группы товаров, спрогнозировать рост или спад реализации, скорректировать продвижение продукции и многое другое. Не имея достоверной информации, провести все вышеописанное невозможно.

Существует большое количество методов анализа продаж, и в зависимости от типа бизнеса могут использоваться некоторые из них или большая их часть. При этом существуют подводные камни, и если не учитывать нюансы проведения анализа, то можно получить некорректные результаты, которые сделают неэффективной всю последующую работу.

Анализ финансовых продаж - важная и необходимая процедура для того, чтобы:

- получать данные, важные для осуществления эффективного управления компанией, своевременно принимать тактические и стратегические меры;
- определять продукт, приносящий наибольшую (и наименьшую) прибыль, удалять слабые позиции из продуктового портфеля предприятия и продвигать лучшие варианты товаров;
- давать оценку работе разных отделов, а именно продажного и маркетингового;
- намечать и корректировать пути и способы сбыта;

- определять для компании наиболее важные и перспективные сегменты рынка.

Для веб-аналитики также используются такие сервисы, как Open Web Analytics, StatCounter, Clicky, Piwik и десятки других. Чтобы выбрать подходящий инструмент, нужно учитывать масштабы, цели и задачи проекта, особенности бизнес-ниши, размер бюджета.

Поскольку многие инструменты дополняют друг друга, не стоит ограничиваться каким-то одним решением. Лучше использовать несколько вариантов в комплексе.

В отличие от офлайн-сферы, в электронной коммерции можно измерить практически все.

Регулярный мониторинг позволяет значительно улучшить показатели компании и оптимизировать бюджет. Нужно только начать фиксировать ключевые метрики и анализировать причины неудач.

Заключение (conclusions).

Таким образом, построение бизнеса не-

возможно без грамотной аналитики. Анализ продемонстрирует, что продается лучше, что хуже. Он поможет выявить причины низких продаж, определить, какие опции надо доработать, а от каких отказаться.

Для оценки интернет-магазина существует ряд параметров. Например, продажи, прибыль, оборот позволяют увидеть, насколько эффективно он работает. Анализ работы интернет-магазина проводится при помощи таких сервисов как «Сводка по продажам» от Google, «Яндекс.Метрика».

Анализ необходим компании любого возраста и масштаба. Даже если ваш бизнес успешен и не возникает никаких значительных проблем, аналитика поможет увидеть ваши слабые и сильные стороны.

Благодаря грамотному разбору вы улучшите эффективность работы магазина и увеличите продажи. Рассматривайте все показатели сервисов и перечисленные параметры в комплексе, чтобы получить полную картину.

Список использованной литературы.

- [1] Учебные материалы Студми [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studme.org/73038/finansy/finansovyy_analiz_prodazh_zatrat_proizvodstvo_prodazhu_produktsii_rabot_uslug (Дата обращения 04.03.2021)
- [2] ЕКАМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ekam.ru/blogs/pos/veb-analitika-dlya-internet-magazina> (Дата обращения 04.03.2021)
- [3] Генератор продаж [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://salesgenerator.ru/blog/analizprodazh/#:~:text=Анализ%20продаж%20необходимо%20любому%20бизнесу,информации%2C%20провести%20все%20вышеописанное%20невозможно> (Дата обращения 04.03.2021)
- [4] Наумова, Н.А. Внутренний аудит расходов на рекламу в сети интернет в коммерческой медицинской клинике / Н.А. Наумова, И.И. Рахманова, Р.В. Нагуманова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал – 2018. - № 4. – С. 1-2
- [5] Нагуманова, Р.В. Интернет-банкинг как современный способ осуществления расчетов физических лиц в коммерческом банке / Р.В. Нагуманова, Д.Н. Шамиева // IV Всероссийская научно-практическая (заочная) конференция – Современные проблемы и перспективы развития банковского сектора – 2019. – С. 83-91
- [6] Sabirova A. I., Khasanova S.F. Nagumanova R.V. Method of calculation of critical values of financial indicators for developing food security strategy // International Conference Information Technologies in Business and Industry 2018. IOP Conf. Series: Journal of Physics: Conf.

Камалова Айназ Алмазовна - родилась в 2001 году в г. Казань, Российская Федерация. В 2018 году окончила гимназию №122 имени Зайцевой Ж.А., также в 2017 году окончила художественную школу №1. На данный момент обучается в Институте управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Является студенткой 3 курса направления «Экономика» специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Нагуманова Регина Вильдановна кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Область научных исследований: актуальные аспекты учета, контроля и анализа деятельности субъектов хозяйствования.

ВУАЛИРОВАНИЕ И МЕТОДЫ ЕЕ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ

Маликов Амиржон Хурshedович, Нагуманова Регина Вильдановна

Казанский федеральный университет

E-mail: amir.malikov00@mail.ru

VEILING AND METHODS OF PREVENTING IT

Malikov Amirzhon Khurshedovich, Nagumanova Regina Vildanovna

Kazan Federal University

E-mail: amir.malikov00@mail.ru

Аннотация. В настоящее время предъявляются довольно высокие требования к качеству финансовой отчетности, пользователи заинтересованы в получении отчетности с корректными данными для принятия управленческих решений, следовательно, нужны инструменты, позволяющие получить их.

Ключевые слова: транспарентность, вуалирование, фальсификация, бухгалтерская (финансовая) отчетность, статья, нормативные документы.

Abstract. Currently, quite high requirements are imposed on the quality of financial statements, users are interested in obtaining reports with correct data for making management decisions, therefore, tools are needed that allow

Key words: transparency, veiling, falsification, accounting (financial) statements, article, regulatory documents.

Введение (introduction).

Многие века бухгалтеры работали бесхитростно в меру своей добросовестности: поступили деньги в кассу - их показывали, как доход, выдали деньги из кассы - отражали расход, и ни у кого по поводу такого понимания дел сомнений не было. Сомнения появились потом, во времена позднего Средневековья (XII - XIV вв.).

Кому-то из наших предшественников пришла в голову мысль о том, что прибыль компании - это следствие успешного расхода капитала, говоря языком XX в., прибыль - это плата за инвестиции. Пока в тогдашнем коммерческом мире господствовал учет партионный - проблем не было: купил партию и продал ее, разность - финансовый результат. Но когда объемы хозяйственной деятельности возросли и учет партионный стал вытесняться учетом сортовым, возникла проблема расчета промежуточной прибыли за год, месяц и т.п.

С тех пор, когда бухгалтеры, считая финансовые результаты, решили средства, уплаченные вперед, не считать расходами данного отчетного периода и, соответственно, деньги, полученные в счет будущих отчетных периодов, не признавать доходом этого отчетного периода, а фиксировать на специальных счетах, тогда и родилась идея собирательно-распределительных счетов.

Сначала возник счет расходов будущих периодов, потом и парный к нему - доходы будущих периодов. Были попытки объединить эти активный и пассивный счета, однако теоретики и практики учета признали такой подход вуалированием баланса, и оба счета благополучно дожили до нашего времени. Они присутствуют в действующем Плане счетов, причем трактуются не по аналогии друг с другом, а каждый сам по себе.

Вообще сама дисциплина бухгалтерская отчетность содержит множество парадоксов. Бухгалтерский парадокс - это логическое про-

тиворечие в информации, которую содержит бухгалтерская отчетность, затрудняющее ее интерпретацию. Как отмечает Я.В. Соколов, парадоксы неизбежны и выделяет 12 основных парадоксов бухгалтерского учета:

- прибыль есть, а денег нет;
- деньги есть, а прибыли нет;
- имущественная масса (актив) изменилась, а прибыль нет;
- прибыль изменилась, а имущественная масса, представленная в активе, нет;
- получен реальный убыток - в учете показана прибыль;
- одна и та же сумма может выступать или как доход, или как расход;
- один и тот же объект может быть отнесен как к основным, так и к оборотным средствам;
- учетный остаток не равен фактическому;
- бухгалтерский учет нельзя понять из него самого;
- сумма средств предприятия не равна их совокупной стоимости;
- прибыль, исчисленная за все время существования фирмы, не может быть равна сумме прибылей, исчисленных за каждый отчетный период;
- бухгалтерская отчетность отражает факты хозяйственной жизни, имевшие место в прошлом, но смысл отчетности в том, чтобы дать возможность потенциальным пользователям принимать решения на будущее

Финансовая отчетность, как известно, в первую очередь адресована внешним пользователям, принимающим по результатам ее анализа те или иные управленческие решения. Данные внешней отчетности позволяют не только установить уровень финансовой устойчивости организации, но и охарактеризовать ее динамику, выявить тенденции и спрогнозировать развитие финансовой ситуации на перспективу.

Таким образом, качество управленческих решений, принимаемых внешними пользователями, в первую очередь зависит от достоверности и надежности информации, раскрываемой в финансовой отчетности организаций, т.е. от уровня ее транспарентности. На практике, однако, данные отчетности

в силу ряда причин нередко искажаются.

Вуалирование - это недостоверное отображение состояния средств, искажение результатов работы организации путем приукрашивания отдельных сторон деятельности. Вуалирование не всегда умышленно, однако, в большинстве случаев оно делается преднамеренно, «вуаль» набрасывается на те статьи баланса, правильность показателей по которым по тем или иным причинам стараются скрыть.

Методы (methods).

По мнению В.Д. Новодворского вуалирование - искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Возможность вуалирования возникает вследствие несовершенства системы регулирования бухгалтерского учета в нашей стране:

- а) несоответствие экономической природы факта хозяйственной жизни способу его отражения в бухгалтерской отчетности согласно действующим правилам.

Например, организация получила на свой расчетный счет денежные средства для исполнения обязательств (приобретения товаров) по договору комиссии, но на конец отчетного периода не израсходовала их полностью. Поскольку эти средства принадлежат комитенту, неверно показывать их в балансе как собственные. Однако в нормативных актах такого указания нет и, более того, по статье «Расчетные счета» бухгалтерского баланса прямо предусмотрено отражать суммы на основании выписок кредитных организаций.

- б) установление в нормативных актах требований к формированию и раскрытию учетной политики организации только в самом общем виде, что позволяет организациям оставлять за рамками учетной политики важные методические аспекты регулирования бухгалтерского учета.

- в) наличие противоречий между нормативными актами системы регулирования бухгалтерского учета.

Например, согласно структуре бухгалтерского баланса, приведенной в пункте 2 ПБУ 4/99, стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров отражается в активе, а в типовой форме бухгалтерского баланса - в пассиве (в круглых скобках).

➤ г) отсутствие детализированных требований к публичной бухгалтерской отчетности

В 1925 г. российский ученый Я. М. Гальперин в книге «Основы балансоведения» отмечал, что можно наметить две основных категории нарушения реальности баланса:

- нарушение реальности баланса в отношении качественной структуры;
- нарушение реальности баланса в отношении его количественных оценок.

Первый вид нарушений он называл затемнением, или вуалированием, баланса, а второй вид нарушений — извращением, или фальсификацией, баланса.

По мнению Я. М. Гальперина, вуалирование баланса представляет собою неправильное формальное построение баланса, предполагающее неясность и затемнение в отношении наименования и группировки отдельных его элементов. Основная задача вуалирования состоит в сокрытии истинного положения хозяйства, которое выставляется в ложном и не соответствующем действительности. К наиболее употребляемым приемам, к которым обычно прибегают на практике в целях вуалирования баланса, Я. М. Гальперин относит [1, с. 323]:

➤ неправильное объединение элементов баланса.

Суть этого приема состоит в объединении в одном счете или в группе счетов сумм, не однородных по своему характеру. Например, в балансах нередко под рубрикой «Собственные средства» фигурируют реальные фонды хозяйства, контрактивные списания и резервы предстоящих расходов. Между тем суммы эти неоднозначны.

➤ неточное наименование счетов.

Этот прием состоит в том, что отдельные элементы баланса получают неточное или неясное наименование, которое не дает возможности ориентироваться в содержании того или иного счета или группы счетов.

➤ Дублирование одних и тех же сумм.

Этот прием вуалирования баланса состоит в том, что одна и та же сумма показывается в двух счетах. Так, например, нередко хозяйства при получении товаров, по которым был выдан аванс, не списывают в балансе сум-

мы переданных авансов. В этом случае при чтении баланса создается представление о преувеличенном размере обязательств перед поставщиками и об ожидаемом поступлении товаров;

➤ Неправильное завертывание.

Например, вместо отражения в активе полной суммы дебиторов, а в пассиве — полной суммы кредиторов в балансе нередко значится только одна сумма, представляющая или перевес дебиторов, или перевес кредиторов. Такая произвольная компенсация прав и обязательств не может быть допущена, поскольку речь идет об юридических отношениях различного характера и в отношении корреспондентов разной благонадежности и неодинаковой срочности.

Как считает Я.М. Гальперин, при вуалировании баланса, все же есть возможность обнаружить ошибку. При фальсификации баланса эта возможность значительно затруднена. Он полагал, что фальсификация баланса представляет собою неправильное по существу построение баланса, предполагающее изменение содержания и оценки отдельных его элементов.

Таблица 1. Приемы и способы вуалирования и фальсификации баланса по Я.М. Гальперину

Приемы	Способы
Приемы вуалирования	<ul style="list-style-type: none"> • Неправильное объединение элементов баланса. • Неточное наименование счетов. • Дублирование одних и тех же сумм. • Неправильное завертывание

Швейцарский профессор И. Ф. Шерр в 1926 г. в работе «Бухгалтерия и баланс» отмечал необходимость раскрывать тайны балансовых мастеров, ставящих себе задачу, конечно, в силу самых различных мотивов, представить в лучшем или худшем свете положение, состояние и размеры имущества предприятия и доходность последнего.

Под вуалированием баланса И.Ф.Шерр понимал такую форму составления баланса, которая делает хозяйственные факты неясными или трудно выполняемыми, так что получается неточная или неправильная картина экономического положения соответствующего

предприятия. Он выделял формальные и материальные средства вуалирования баланса.

Сама балансовая терминология столь произвольна и неясна, считал И.Ф. Шерр, что можно без особых трудностей сознательно использовать эту неясность в целях вуалирования.

Материальными средствами вуалирования баланса, по мнению И.Ф.Шерра, стараются увеличить наличность, превратить юри-

дические ценности в вещные, из требований, стоимость которых незначительна, сделать требования на большие суммы, скрыть потери [2, с. 456]. Все это делается при помощи перемещений и мнимых операций, которые могут производиться перед составлением баланса. Этот способ вуалирования баланса, считал И.Ф.Шерр, часто встречается среди промышленных операций.

Таблица 2. Средства и способы вуалирования баланса по И. Ф. Шерру

Средства вуалирования	Способы вуалирования
Вуалирование посредством формального построения баланса	<ul style="list-style-type: none"> • Неточное обозначение. • Неясное расчленение. • Соединение разнородных имущественных ценностей под одним названием. • Соединение разнородных имущественных ценностей в общие итоговые суммы. • Соединение в одну статью имущественных ценностей различного хозяйственного качества. Разложение статей. • Компенсирование статей актива статьями пассива
Вуалирование посредством материального изменения статей баланса	<ul style="list-style-type: none"> • Перемещения ценностей внутри балансовых статей при помощи перемещений и мнимых операций перед составлением баланса. • Показывание в результатном балансе действительно полученной в течение операционного года прибыли (соединяются вместе и показываются в одной сумме прибыли и убытки различного характера). • Сокрытие действительно полученного результата как следствие неправильной оценки. Обход предписания закона относительно покупной цены как высшего предела при оценке: <ul style="list-style-type: none"> — произвольное повышение покупной или заготовительной стоимости; — повышенная оценка статей актива посредством слишком низких списаний; — чрезмерная оценка посредством включения нематериальных ценностей. • Слишком низкая оценка статей баланса. • Невключение в баланс эвентуальных обязательств. Слишком низкая оценка статей актива. • Опущение статей актива. • Слишком низкая оценка посредством финансово-технических операций. • Образование скрытых резервов путем преувеличенной оценки статей пассива
Вуалирование баланса как средство деловой политики акционерного общества	<ul style="list-style-type: none"> • Политика, ведущаяся в интересах предприятия. • Политика, ведущаяся главным образом в особых интересах отдельных акционеров. • Политика, противная интересам предприятия, ведущаяся путем злоупотребления властью в обществе

Таким образом, вуалирование баланса И.Ф.Шерр рассматривал как средство деловой политики акционерных обществ. На формирование балансов оказывают влияние политика, ведущаяся в интересах предприятия, политика, ведущаяся главным образом в особых интересах отдельных акционеров, политика, противная интересам предприятия, ведущаяся путем злоупотребления властью в обществе. Между этими интересами существует конфликт противоречий.

Так, интерес предприятия состоит в первую очередь в том, чтобы усилить свою финансовую мощь, достичь независимости от других предприятий, повысить свою платежеспособность и кредитоспособность, быть способным противостоять всем воздействиям со стороны конкурентов и конъюнктуры. Интерес акционера, напротив, совершенно иной. Акционеры заинтересованы только в получении возможно большего процента на свой капитал, поэтому они требуют выдачи

возможно более высоких дивидендов. Таким образом, интересы предприятия требуют осторожности в области гласности при публикации балансов акционерных обществ.

В 1931 г. известный балансовед, российский ученый Н. А. Блатов в книге «Балансоведение», описывая правила составления бухгалтерских балансов, считал, что нарушения требований составления баланса представляют собой вуалирование и фальсификацию балансов. Причем «вуалирование иногда происходит не в силу злого умысла, а по незнанию или некоторой неряшливости составителей баланса. Нередки случаи, когда вуалирование делается преднамеренно [3, с. 134].

— вуаль набрасывается на те неприглядные места баланса, которые хочется скрыть

от любопытного взора. Фальсификация представляет собой нарушение требования верности, правдивости баланса. Становясь неверным, баланс представляет искажение, подделку, фальсификацию настоящего, правильного баланса, малоценным его суррогатом. Фальсификация всегда бывает преднамеренной, и фальсифицированный баланс представляет балансовое преступление.

Провести ясную, определенную границу между понятиями «вуалирование» и «фальсификация», по мнению Н. А. Блатова, довольно трудно. Умышленное вуалирование очень близко к фальсификации, и всякая фальсификация, конечно, делает баланс неясным, вуалирует его. Приемы вуалирования баланса он подразделил на две группы — формальные и материальные.

Таблица 3. Приемы и способы вуалирования баланса по Н. А. Блатову

Приемы вуалирования	Способы вуалирования
Формальные приемы вуалирования	<ul style="list-style-type: none"> • Соединение разнородных статей в одну общую. • Сложение в общие итоги разнородных статей. • Искусственное разложение групп, размеры которых желательно скрыть, на отдельные статьи. • Неправильное развертывание. • Неправильные зачеты. • Неправильное разложение статей на составные части. • Неверные и неясные наименования. • Слишком общие наименования. • Смешанные счета. • Включение в сложные счета сумм несоответствующего значения. • Неправильное построение баланса
Материальные приемы вуалирования	<ul style="list-style-type: none"> • Чрезмерно высокая оценка актива. • Чрезмерно низкая оценка актива. • Чрезмерно низкие списания. • Чрезмерно высокие списания. • Включение в баланс «мертвых» и лишних статей. • Невключение в баланс «живых» статей. • Применение различных методов оценки к различным частям одного баланса

Результаты и обсуждение (results and discussion).

Таким образом, различные представители отечественной и зарубежной школ по-разному понимали природу вуалирования и фальсификации финансовой отчетности. По мнению Я.М.Гальперина, фальсификация представляет собой извращение баланса, ведущее к изменениям в материальном содержании отдельных счетов и групп баланса, а Н.Р. Вейцман называл фальсификацией стремление к сокрытию коммерческой ин-

формации.

По словам И.Ф.Шерра, фальсификация отчетности направлена на искажение состояния и размеров имущества и доходности компании. По утверждению Я.В.Соколова, фальсификация отчетности осуществляется администрацией организации преднамеренно.

Актуальность приведенных выше высказываний не только не уменьшилась, но и приобретает в настоящее время особое значение. Чтение данных финансовой отчетности, их анализ, расчет финансовых коэффициентов,

их оценка в ретроспективе, а также прогнозные оценки теряют всякий смысл, если отчетность представляет завуалированную информацию.

В связи с мировым финансовым кризисом большое внимание уделяется достоверности финансовой отчетности. Снижение отчетных показателей в результате кризиса, является одним из основных критериев, толкающих организацию на преднамеренное искажение информации. Чаще всего, данный критерий является губительным для сотрудников организации.

Согласно классификации Ассоциации сертифицированных экспертов по борьбе с мошенничеством, выделяют следующие схемы искажения финансовой отчетности:

1. Завышение выручки. Отражение выручки без налоговых вычетов, фиктивные продажи или отражение будущей продажи в текущий период. Примером таких ошибок является увеличение выручки без соответствующего увеличения денежных поступлений, необъяснимое увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности в днях; значительный рост выручки по сравнению с компаниями-конкурентами.

2. Занижение расходов. Чаще всего это достигается за счет некорректной капитализации расходов путем их отражения на балансе в качестве активов, неотражения расходов вообще, либо отражение в неверном периоде. В такой ситуации привлечь внимание должно необычное увеличение прибыли, значительное необъяснимое увеличение стоимости основных средств, получение отрицательных операционных денежных потоков, в то время как в целом в отчетности отражена прибыль.

3. Некорректная оценка активов или обязательств. Обычно такие искажения связаны с манипуляцией резервами и с оценкой справедливой стоимости активов, изменением оценочных данных, а также отражением активов, которые необходимо списать. Сигналами опасности в этом случае являются получение отрицательных операционных денежных потоков, в то время как в целом в отчетности отражена прибыль; значительное снижение спроса потребителей и общее ухудшение конкурентной позиции компании

в отрасли.

4. Другие общеизвестные области для манипулирования. В том числе, некорректное раскрытие информации об обязательствах, некорректное раскрытие информации о связанных сторонах, сокрытие информации о событиях, происшедших после отчетной даты.

В настоящее время, в России отсутствуют точные статистические данные об искажении финансовой отчетности и способах их обнаружения.

В России преднамеренные ошибки являются средством деловой политики предприятия. Все преднамеренные ошибки можно разделить на непротиворечащие и противоречащие законодательству. К непротиворечащему законодательству относятся налоговая оптимизация и вуалирование баланса.

Но все же, выявить данные искажения вполне возможно.

Внешний аудит. Проводится независимой аудиторской организацией, для объективного отражения бухгалтерской отчетности.

Система внутреннего контроля. Суть данного контроля заключается в выполнении услуг бухгалтерской службой организации, которая отвечает за подготовку отчета. К основным способам, по выявлению ошибок относят инвентаризацию, анализирование бухгалтерской отчетности.

Осведомители. Их наличие является одним из основных способов обнаружения мошенничества. Западные организации, использующие осведомителей внутри коллектива, считаются нормальными, таким образом, раскрываются до 40% всех мошенничеств.

В России отношение к осведомителям неоднозначно.

Сторонние организации имеют огромную выгоду от мошенничества, так как наносится минимальный вред, вероятность обнаружить изъян невелика, и ответственность за данное деяние не серьезна.

Заключение (conclusions)

Данное исследование имеет, как положительные, так и отрицательные стороны. Анализ профессиональных взглядов на природу фальсификации финансовой отчетности показал, что она является одной из важнейших проблем бухгалтерского учета.

Список использованной литературы.

- [1] Гальперин Я. М. Основы балансоведения (общие положения теории учета). Тифлис: Издание практического института счетоведения им. Г. Зиновьева, 1925. С. 323
- [2] Шерр И. Ф. Бухгалтерия и баланс. М: Экономика и жизнь, 1926. С. 456
- [3] Блатов Н. А. Балансоведение (курс общий). Л. -М.: Государственное торговое издательство, 1931. С. 134.
- [4] Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 14.03.2021).
- [5] Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [утв. приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 14.03.2021).
- [6] Вейцман Н. Р. Курс балансоведения. М.: Центросоюз, 1927. С. 205.
- [7] Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. С. 384.
- [8] Kulikova L, I, Mukhametzyanov R. Z., Historical aspects of the economic entities' financial reporting development in Russia // International transaction journal of engineering management & applied sciences & technologies. - 2019. - Vol.10, Is.16. - Art. №10A16F.
- [9] Kulikova L.I, Mukhametzyanov R.Z., Formation of financial reporting in the conditions of digital economy // Journal of Environmental Treatment Techniques. - 2019. - Vol.7, Is.Special Issue. - P.1125-1129.
- [10] Kulikova L.I, Gubaidullina A.R, Elsukova T.V., The influence of a professional accountant's judgment on the financial performance of organization // International Journal on Emerging Technologies. - 2019. - Vol.10, Is.2. - P.117-120.

Маликов Амирджон Хурshedович – студент 3 курса направления «Экономика» специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» в Институте управления, экономики и финансов Казанского федерального университета.

Нагуманова Регина Вильдановна кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Область научных исследований: актуальные аспекты учета, контроля и анализа деятельности субъектов хозяйствования.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ЭНЕРГОСЕРВИСНЫХ КОНТРАКТОВ

Смелова Ольга Германовна, Лыжова Анна Валерьевна

Казанский федеральный университет

E-mail: smelova_sima@mail.ru

ACCOUNTING FOR ENERGY SERVICE CONTRACTS

Smelova Olga Germanovna, Lyzhova Anna Valeryevna

Kazan Federal University

E-mail: smelova_sima@mail.ru

Аннотация. Целью написания данной статьи является более детальное и доступное раскрытие информации об энергосервисном контракте, который в последнее время становится востребованным, но остается мало освещённым в научной литературе. В статье выделены три основных аспекта данной темы: энергосервисный контракт (договор), его особенности; особенности заключения энергосервисного контракта и отражение информации об операциях по энергосервисному контракту (договору) в бухгалтерском учёте коммерческих и бюджетных организациях.

Ключевые слова: энергосервисный контракт (договор), энергетические ресурсы, Заказчик, Исполнитель, экономия.

Abstract. The purpose of writing this article is a more detailed and accessible disclosure of information about an energy service contract, which has recently become in demand, but remains poorly understood in the scientific literature. The article highlights three main aspects of this topic: energy service contract (agreement), its features; features of the conclusion of an energy service contract and the reflection of information on operations under an energy service contract (agreement) in the accounting of commercial and budgetary organizations.

Key words: energy service contract (agreement), energy resources, Customer, Contractor, savings.

Введение (introduction).

Энергосервисный контракт – это договор, предметом которого является исполнение обязательных условий по экономии топливно-энергетических ресурсов, эксплуатационных расходов на объекте, за счёт технических, экономических мер энергосбережения с внедрением новых технологий, которые приведут к экономии энергии, достаточной для оплаты энергосервисного контракта. Специализированная энергосервисная организация выполняет работы на объектах заказчика за собственные или привлеченные деньги. Заказчик оплачивает выполненные работы за счёт имеющейся экономии. Весь процесс перехода к энергоресурсному сбережению довольно долгий, но полученный результат будет иметь отдачу как для самого Заказчика, так и для окружающей среды.

Энергосервисный контракт (договор) – это контракт (договор), предметом которого является осуществление исполнителем действий, направленных на энергосбережение и

повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов заказчиком. Данное определение энергосервисного контракта дано в Федеральном законе № 261-ФЗ от 23.11.2009 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [1].

Под энергетическими ресурсами следует понимать:

- товары, работы, услуги, которые относятся к деятельности субъектов естественных монополий;
- услуги по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (кроме реализации сжиженного газа, который не используют как моторное топливо);
- услуги подключения к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым тарифам;
- поставку электрической энергии, мазута, угля, топлива для выработки энергии.

Иными словами, энергосервисный контракт – это контракт, заключенный между Исполнителем и Заказчиками на определённый срок в течении которого Исполнитель обязуется проводить ряд мероприятий по уменьшению у Заказчика расходов в рамках энергопотребления и повышения эффективности потребления энергоресурсов, а Заказчик, в свою очередь, обязуется оплачивать услуги (работы), выполненные Исполнителем, за счёт средств, полученных от экономии в результате реализации мероприятий Исполнителем [8, с. 509].

Исполнителем в энергосервисном контракте выступают энергосервисные или энергетические страховые компании, Заказчиком же могут выступать как коммерческие, так и бюджетные организации, в связи с этим будут меняться нормативные базы, регулирующие энергосервисный контракт.

Если в энергосервисном контракте Заказчиком выступает коммерческая организация, то основным нормативным документом, регулирующим вопросы применения энергосервисного контракта, будет Федеральный закон № 261-ФЗ от 23.11.2009 г. «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Если Заказчик – бюджетная организация, то заключение энергосервисного контракта регулируется Федеральным законом № 44-ФЗ от 5.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Энергосервисный контракт – это всегда отдельный документ, поэтому заказчику нельзя объединять энергосервисный контракт с контрактами поставки ресурсов [2, ст. 108].

Энергосервисный контракт согласно 44-ФЗ может быть заключен по результатам проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок и запросов предложений. Однако, прежде чем объявлять о начале проведения торгов, Заказчику предварительно следует провести энергоаудит, по результатам которого определяется объем потребления энергетических ресурсов и затраты на их приобретение за отчетный период.

Данный энергоаудит необходимо прово-

дить не только бюджетным, но и коммерческим организациям, так как впоследствии результаты энергоаудита позволят определить сумму полученной фактической экономии.

Фактическая величина экономии, полученная по результатам исполнения контракта, определяется как разница между объемом потребления энергетических ресурсов заказчиком в отчетном периоде и установленным объемом потребления энергоресурсов в энергосервисном контракте за данный отчетный период [3, с. 195].

Данное определение экономии не является целесообразным для организаций коммерческого учёта, чьи расходы энергетических ресурсов определяются исходя из объема перерабатываемая сырья, то есть для крупных предприятий, чей метод учёта затрат является нормативным, целесообразно вместо планового периода брать нормы расхода сырья и исходя из этого производить расчёт экономии.

При заключении энергосервисного контракта сторонами обговаривается перечень мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на основании энергетического паспорта, составленного по результатам энергетического обследования (энергоаудита) [4, с. 91].

Исполнитель, реализовывая согласованные мероприятия по снижению расходов энергетических ресурсов несёт расходы за собственный счет, это могут быть материалы и оборудование, которые в последующем переходят на правах собственности к Заказчику, в связи с этим оборудование делится на неотделимое и делимое улучшения.

Разница в том, что неотделимое улучшение переходит на правах собственности к Заказчику на момент их создания, а делимое улучшение переходит на правах собственности к Заказчику на момент завершения срока исполнения контракта, либо на момент его досрочного расторжения. Факт перехода прав собственности делимого или неотделимого улучшения оформляется актом приема-передачи.

Сумма вознаграждения, получаемая Исполнителем по результатам оказания своих услуг (работ), то есть цена контракта, определяется в виде процента экономии энерге-

тических расходов Заказчика в денежном выражении. Иными словами, энергосервисный контракт не имеет фиксированной цены, она определяется лишь по итогам исполнения контракта, данный факт можно выделить как одну из особенностей энергосервисного контракта. Безусловно, в целях заключения договора определяется плановая стоимость, но по факту Заказчик платит оговоренный в договоре процент от экономии собственных расходов на потребление энергетических ресурсов при её достижении [5, с. 963].

Срок, на который заключается энергосервисный контракт, достаточно продолжительный, примерно 5-10 лет, то есть энергосервисный контракт заключается на срок, необходимый для достижения результата в части повышения энергетической эффективности использования энергетических ресурсов.

Энергосервисный контракт лишь начинает приобретать популярность в России, но уже сейчас, можно выделить преимущества данного вида контракта.

Первое преимущество энергосервисного контракта заключается во взаимовыгодном сотрудничестве между Заказчиком и Исполнителем. Заказчик минимизирует расходы на энергоснабжение и получает экономический эффект, а Исполнитель получает прибыль и окупает свои расходы.

Второе немало важное преимущество данного вида контракта - это снижение экологического урона окружающей среде. Меньше тратится энергии, как следствие, энергетические станции меньше её вырабатывают и производят меньше выбросов в окружающую среду [6, с. 518].

Третье преимущество относится непосредственно к Заказчику и связано с отсутствием экономических рисков, так как Исполнитель гарантирует финансовое сбережение и берет на себя все риски по данному виду контракта.

Четвертое преимущество состоит в том, что реализация энергосберегающих мероприятий осуществляется за счет средств Исполнителя, тем самым, отпадает необходимость у Заказчика в высвобождении собственных инвестиционных ресурсов или привлечении кредитов.

Пятое преимущество — это обучение обслуживающего персонала. Технический персонал Заказчика вовлекается на всех стадиях реализации энергосервисного контракта, наравне с персоналом Исполнителя, тем самым, обучение происходит в процессе.

Энергосервисный контракт, на наш взгляд, является довольно эффективным способом снижения затрат Заказчика, независимо от того, коммерческое предприятие или бюджетное учреждение выступает в его роли, так, как и для тех, и для других данный контракт является выгодным. В первом случае, снижение энергетических затрат будет приводить к уменьшению себестоимости производимой продукции, работ или услуг, что вследствие будет напрямую влиять на прибыль, а в случае с бюджетным упреждением это будет снижать производимые расходы в условиях ограниченности выделяемых средств. Нельзя не заметить, что процесс снижения энергетических затрат не является быстрым, но в случае с энергосервисным контрактом это инвестиции в будущее [7, с. 205].

Отмечая преимущества данного вида контрактов, нельзя не отметить риски и недостатки.

Первый недостаток – это отсутствие достаточной нормативно-правовой базы по регулированию и порядку функционирования энергосервисного контракта.

Второй недостаток заключается в том, что при оценке результатов проведенных мероприятий по энергосбережению, влияние оказывают погодные факторы.

Третий недостаток также связан с недоработкой нормативно-правовой базы, но выделим его как недоверие партнёров, возникающее по пунктам договора.

Данные недостатки и риски могут быть сведены к минимуму при выполнении следующих важных, на наш взгляд, рекомендаций, при заключении энергосервисного контракта:

- провести энергетическое обследование
- данный пункт является важным, так как в сложившейся практике Заказчики пренебрегают энергоаудитом и основываются на данных предыдущего отчетного периода, но, неверно полученные данные в дальнейшем могут повлечь за собой неверное определе-

ние цены контракта;

- совместно рассмотреть и согласовать мероприятия, которые планирует проводить Исполнитель для снижения энергетических расходов;

- рассмотреть и согласовать в приложении к контракту методику расчётов и измерения результатов, это может производиться как самостоятельно Заказчиком и Исполнителем, так и с привлечением третьих независимых лиц.

Рассмотрев общие положения и особенности энергосервисного контракта, предлагаем перейти к особенностям бухгалтерско-

го учёта энергосервисного контракта как со стороны Заказчика, так и со стороны Исполнителя.

Как уже говорилось ранее, Заказчиком в энергосервисном контракте могут выступать как коммерческие организации, так и бюджетные учреждения. Рассмотрим особенности бухгалтерского учёта энергосервисного контракта в бюджетных организациях.

При заключении энергосервисного контракта и его исполнении, у Заказчика, в лице бюджетного учреждения, в регистрах бухгалтерского учёта формируются следующие записи (таблица 1).

Таблица 1. Accounting for information under an energy service agreement in a budgetary institution

Contents of operation	Debit	Credit	Amounts (RUB)
1. Formation of reserves for future expenses	401.20 223	401.60 223	amount specified in the concluded contract
2. Reflection of a performance obligation	401.60 223	302.23 734	on the basis of a document confirming the performance of services, in the amount of the corresponding percentage of savings
3. Reflected payment to the Contractor	302.23 834	201.11 610 018	x
4. Reflected acceptance of separable improvements	101.00 310	401.10 196	on the basis of the act of acceptance of the transfer of separable improvement
5. Lump-sum depreciation was charged on the transferred equipment during its operation.	401.20 271	104.00 411	the amount of depreciation is calculated using the method specified in the accounting policy of the institution
6. Increased the cost of upgraded equipment in terms of inseparable improvements	106.01 310 101.00 310	401.10 196 106.01 310	on the basis of the act of acceptance of the transfer of inseparable improvement

Бухгалтерский учёт энергосервисных контрактов в коммерческих организациях осуществляется подобным образом (таблица 2).

Таблица 2. Accounting for information under an energy service agreement in a commercial organizations

Contents of operation	Debit	Credit	Amounts (RUB)
1. Accrued interest payable on the energy service contract	23	76	on the basis of a document confirming the performance of services, in the amount of the corresponding percentage of savings
2. The amount of interest payable under the energy service contract is listed	76	51	on the basis of a document confirming the performance of services, in the amount of the corresponding percentage of savings
3. Reflected acceptance of separable and inseparable improvements	10 (08)	76	on the basis of the act of acceptance of the transfer of separable improvement
4. Acceptance of Separable or Inseparable Improvement	01	08	on the basis of the act of acceptance of the transfer of separable improvement
5. Lump-sum depreciation was charged on the transferred equipment during its operation.	23	02	the amount of depreciation is calculated using the method specified in the accounting policy of the institution

Данная информация была представлена, для более четкого представления о записях в регистрах бухгалтерского учета, как в бюджетных организациях, так и в коммерческих организациях Заказчика.

Записи в регистрах учёта исполнителя будут более понятными (таблица 3).

Таблица 3. Accounting for the costs of an energy service contract in commercial organizations

Contents of operation	Debit	Credit	Amounts (RUB)
1. Reflected the costs incurred by the Contractor	20	10,70,69,26,25	the amount of actual costs incurred
2. Accrued revenue for the first quarter	62	90	on the basis of a document confirming the performance of services, in the amount of the corresponding percentage of savings
3. Received revenue for the first quarter	51	62	on the basis of a document confirming the performance of services, in the amount of the corresponding percentage of savings
4. Written off the cost of costs under the energy service contract	90	20	the amount of actual costs incurred

Информация, сформированная в выше представленных таблицах, может стать небольшой опорой для бухгалтеров при заключении энергосервисного контракта, так как данная информация составлена на основании нормативно-правовой базы, регулирующий бухгалтерский учёт в РФ.

Список использованной литературы.

- [1] Федеральный закон РФ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» от 23 ноября 2009 года № 261-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 14.03.2021).
- [2] Федеральный закон РФ «О контрактной системе в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5.04.2013 г. № 44-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 14.03.2021).
- [3] Идиатуллина А.М. Управление проектами в области энергосбережения в России и за рубежом, 2015. № 6. с.195–201.
- [4] Мутугуллина И.А. Применение энергосервисного договора в России, 2016. № 9. с. 90–93.
- [5] Шапошникова Т.В. «Преимущества и риски энергосервисных контрактов», Молодой ученый 2016 г. № 6., с. 969–972.
- [6] N. Diaz, K. Ninomiya, J. Noble, And D. Dornfeld. The impact on the environment. Characterization of milling and implications for potential energy savings in industry, Procedia CIRP. 2012. Volume 1. P. 518-523.
- [7] P. Dindorf. Assessment of energy saving potential in compressed air systems, Procedia Engineering. 2012. Volume 39. P. 204-211.
- [8] Steve Sorrell, The economics of energy service contracts, Science Direct, 2007, Volume 35. P. 507-521.
- [9] Kirpikov A, Goshunova A., Approaches to evaluating the efficiency of public procurement contracting system in the Russian Federation // Journal of Economics and Economic Education Research. - 2016. - Vol.17, Is.4. - P.118-125.
- [10] Kulikova L.I, Gubaidullina A.R, Elsukova T.V., The influence of a professional accountant's judgment on the financial performance of organization // International Journal on Emerging Technologies. - 2019. - Vol.10, Is.2. - P.117-120.

Смелова Ольга Германовна – магистрант Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета по направлению «Учёт, аудит и финансовый консалтинг». В 2020 году закончила обучение на бакалавриате с отличием в ИУЭФ КФУ по направлению «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», в 2020 году также прошла курсы по повышению квалификации по осуществлению закупок по 44-ФЗ, работает в Счётной палате Республики Татарстан старшим специалистом 1-разряда отдела учёта и отчетности.

Лыжова Анна Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита ИУЭФ КФУ, член ассоциации ACFE (Association of Certified Fraud Examiners), член редакционной коллегии журналов «Independent Journal of Management & Production», «Вести научных достижений: Бухгалтерский учет», Лауреат премии Президента РФ по поддержке талантливой молодежи (2011 г.), стипендиат специальной государственной стипендии Республики Татарстан (2013 г.), победитель всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России-2011» (2011 г.).

ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Сурженко Яна Давыдовна, Нагуманова Регина Вильдановна

Казанский федеральный университет

E-mail: yana_surzhenko@mail.ru

PROBLEMS IMPROVE THE EFFICACY OF PAYMENTS FOR LABOR

Surzhenko Yana Davidovna, Nagumanova Regina Vildanovna

Kazan Federal University

E-mail: yana_surzhenko@mail.ru

Аннотация. Проблемы повышения эффективности системы расчетов с персоналом по оплате труда в современном мире является наиболее актуальными в экономической деятельности любого экономического субъекта. Предложения по решению данной проблемы высказывают многие ученые – экономисты. Зачастую организации недостаточно внимания уделяют эффективному управлению персоналом, в связи с чем можно выделить такие направления, как мотивация, развитие и повышение инновационной активности работников, которые позволят улучшить уровень квалификации, работоспособность и мотивированность персонала, вследствие чего показатели эффективности самой организации вырастут. Оценка эффективности управления персоналом позволит объективно определить положительные и отрицательные аспекты деятельности не только работников, но и предприятия в целом. Оценка эффективности является тем рычагом, который позволяет руководству предприятия оценить в достаточной степени свои профессиональные способности и возможности, а также качество системы управления персоналом в целом. Практическое применение мер стимулирования труда работников в настоящее время устанавливается хозяйствующими субъектами самостоятельно, исходя из финансовых возможностей и других факторов. От принятой системы стимулирования работы сотрудников зависит уровень расходов на оплату труда, что повышает ответственность руководителя при выборе системы управления эффективностью деятельности организации.

Ключевые слова: персонал, оплата труда, управление, предприятие, кадровая политика, эффективность, вознаграждение работников.

Abstract. The problems of increasing the efficiency of the system of settlements with personnel for wages in the modern world are the most relevant in the economic activity of any economic entity. Proposals for solving this problem are expressed by many scientists - economists. Often, organizations do not pay enough attention to effective personnel management, and therefore it is possible to single out such areas as motivation, development and increasing the innovative activity of employees, which will improve the level of qualifications, efficiency and motivation of personnel, as a result of which the performance indicators of the organization itself will increase. Evaluation of the effectiveness of personnel management will allow to objectively determine the positive and negative aspects of the activities of not only employees, but also the enterprise as a whole. Evaluation of efficiency is the lever that allows the management of the enterprise to adequately assess their professional abilities and capabilities, as well as the quality of the personnel management system as a whole. The practical application of measures to stimulate the labor of workers is currently established by business entities independently, based on financial capabilities and other factors. The level of labor costs depends on the adopted system of incentives for employees, which increases the responsibility of the manager when choosing a system for managing the effectiveness of the organization.

Key words: personnel, wages, management, enterprise, personnel policy, efficiency, employee remuneration.

Введение (introduction).

На сегодняшний день проблемы, влияющие на качество распределения и организации управления трудовыми ресурсами, являются одними из основных направлений совершенствования деятельности организаций. Внедрение цифровых технологий

оказывает воздействие на важные детали в системе управления эффективного использования рабочего времени и учета расчетов с персоналом по оплате труда. Стимулирование сотрудников организации опирается на взаимодействия с субъектами корпоративной системы. Следовательно, в число самых по-

пулярных проблем в области эффективного управления персоналом можно определить показатели, к которым относят:

а) высокие показатели текучести кадров, вследствие чего возрастают затраты со стороны компании на подбор и обучение вновь принятого персонала;

б) неоправданно крупный штат сотрудников, содержание которого приходится на существенную долю в структуре фонда оплаты труда, вследствие чего появляется необходимость посредством компетентного планирования существенно снизить уровень простоев среди персонала, что положительно влияет на их эффективность;

в) задержки в работе по обслуживанию клиентов, причиной которых является недостаток персонала, в результате чего компания теряет своих клиентов и количество продаж сокращается;

г) обязательность соблюдения трудового законодательства;

д) низкие показатели эффективности работы сотрудников, по причине недостаточного уровня квалификаций у персонала;

е) несправедливая система материального вознаграждения сотрудников и некорректные критерии оценки эффективности их работы;

ж) проведенные исследования эффективности деятельности не способны дать достаточно точный и информативный вывод, что отрицательно влияет на выбранную стратегию компании, не фокусирует внимание на существенных для повышения прибыли организации факторах, например, на качестве произведенной продукции или обслуживании клиентов.

Методы (methods).

В данной статье проанализирован опыт применения систем управления эффективностью деятельности организации и использования трудовых ресурсов, в том числе показателей ключевой эффективности и выявлена положительная динамика, которая характеризует повышение уровня компетентности сотрудников и, как следствие, рост эффективности выполнения поставленных задач, что, в конечном итоге, определяет уровень рентабельности организации. Методической основой статьи является комплекс

общенаучных методов: анализ, синтез, аналогия, прогнозирование, системный подход.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

В том случае, если в организации задействовано достаточно большое количество сотрудников, необходимо вычисление норм на различные рабочие задачи. Целесообразным будет внедрение системы управления трудовыми ресурсами (WFM-систем, Workforce Management), с помощью которой становится возможным формирование наиболее эффективных графиков для персонала с минимальными для этого усилиями. С учетом вышеописанной стратегии управляющая структура организации пытается откорректировать количество персонала и добиться повышенного качества результатов работы сотрудников, кроме того, подготавливает обстановку, благоприятную для повышения показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Система управления персоналом способствует росту производительности труда работников и сокращает затраты фонда оплаты труда организации. Для достижения результатов необходимо применение в составе системы управления трудовыми ресурсами следующего перечня инструментов [1]:

а) координация работы персонала;

б) регулирование деятельности отдела кадров;

в) контроль за высоким уровнем показателей производительности;

г) организация работы и повышения квалификации управленческих кадров;

д) сбор и анализ данных, характеризующих работу организации;

е) подбор квалифицированного персонала;

ж) планирование необходимости в найме новых сотрудников;

з) графическое и аналитическое прогнозирование будущего уровня рентабельности организации.

Система управления трудовыми ресурсами включает в себя четыре основных блока.

На первом блоке происходит прогнозирование потребностей. Данный этап поможет сотрудникам HR-отдела установить какое количество персонала необходимо трудоу-

роить в будущем периоде. Для этого проводится сбор оперативных данных, отражающих среднесрочные и долгосрочные планы организации.

Второй блок включает в себя формирование расписания, благодаря которому графики рабочего времени персонала за несколько смен составляются автоматически. Несомненное преимущество системы управления трудовыми ресурсами заключается в предоставлении возможности персоналу самостоятельно корректировать расписание работы [2]. В составе третьего блока регулируется и ведется учет рабочего времени. Подобная деятельность способствует снабжению HR-отдела полноценными сведениями относительно времени присутствия и отсутствия сотрудников на рабочих местах, количества и длительности перерывов в трудовой деятельности. На данном этапе также проводится сортировка сведений об отпусках и отгулах персонала. Последний блок посвящен анализу и текущему контролю, который помогает управленцам по персоналу контролировать ситуацию в организации в режиме реального времени [3].

Система подразумевает сбор большого количества оперативной информации, которая включает в себя динамику продаж и их структурный состав, нормативно-правовое регулирование работы персонала, графики, конкретизирующие количество рабочего времени и состав обязанностей сотрудников. Программа формирует график для каждого отдельного сотрудника, учитывая при этом следующие параметры рабочей деятельности: спрос на продукцию, уровень покупательского потока, географическое местоположение офиса компании, нормативно-правовая база, регулирующая деятельность организации, личные пожелания персонала, специфика работы организации, время суток [4]. Если компания при разработке организации деятельности берет в расчет данные критерии, это помогает повысить прибыль и сократить затраты благодаря тому, что персонал выходит на рабочие позиции в зависимости от степени загруженности компании.

Применение данной системы широко распространено в зарубежных компаниях. В частности, именно благодаря внедрению

системы управления трудовыми ресурсами стало возможным решить одну из серьезных проблем, беспокоящих руководителей компаний, а именно, нерациональное использование рабочего времени сотрудниками, например, частые перерывы на перекуры. Уязвимость обычных принципов регулирования рабочего времени заключалась в том, что стандартные методы учитывали время, в которое сотрудник покидал рабочее место, и, когда возвращался, но не отслеживали отрезок времени, непосредственно затраченный на перекур, то есть, его начало и окончание [5]. Концерн Swarovski нашли следующее решение этой проблемы, применяя инструменты системы управления трудовыми ресурсами. Были оборудованы специальные комнаты для курения, особенность которых заключалась в установке на дверях электронных замков. При входе к данной комнате необходимо было прикладывать индивидуальные карты — пропуска, таким образом электронная система фиксировала, какое количество времени тот или иной сотрудник потратил, находясь в комнате для курения.

В завершении каждого месяца система формировала отчет о потраченном времени на перекуры по каждому сотруднику. В тех случаях, когда в результате расчета на один рабочий день выходило более 25 минут, компания установила порядок, согласно которому считалось, что сотрудник вышел за рамки допустимого лимита и ему назначалось отработка за указанное время.

Данная стратегия также была внедрена российской Группой компаний Naumen в систему управления персоналом крупных организаций, в число которых входят: ОТП Банк, АО «Мосэнергосбыт», Газпромбанк, АО «СОГАЗ», СПАО «Ингосстрах», Додо Пицца, AVON, Avito.

Применение WFM-систем в работе российской сети ресторанов быстрого питания «Додо Пицца» позволило достигнуть следующих видимых результатов:

а) разработана система прогнозов по количеству обращений клиентов в месяц, исходя из чего рассчитывается график необходимой численности операторов, задействованных в работе. Кроме того, было разрешено вносить изменения и дополнения в

краткосрочный прогноз в связи с переменами в поведении клиентов;

б) разработка графика на месяц после внедрения системы позволяет затратить в 4 раза меньше рабочего времени в отличие от прошлых периодов. Расписание создается автоматически, программа учитывает при этом аспекты, связанные со сферой деятельности, и сформированный прежде прогноз. Берется в расчет оптимальное количество, продолжительность и структура распределения перерывов, а конечный вид графика имеет несколько вариантов отображения и сортировки;

в) заметно также снижение загруженности контактного центра во время выполнения онлайн-обязанностей. Целевой уровень обслуживания (Service Level) удалось сохранить на должном уровне, даже с учетом того, что появилась возможность сокращать затраты фонда оплаты труда. Руководители контактного центра, находясь на смене координируют вывод дополнительных операторов, если возникают технические неполадки или, в случае, нахождения сотрудников на больничном отпуске без предварительного согласования по графику с менеджером. Помимо прочего, интервалы рабочего времени сократились до 5 минут, в то время как раньше составляли 15 минут;

г) проработаны система мгновенных оповещений и онлайн-контроль;

д) регулирование статусов операторов, оперативное реагирование, в случае отсутствия оператора на линии. Трудности с уведомлениями операторов об изменениях в графике работы отрегулированы;

е) система объединяет различные виды деятельности в пределах одного дня, распределяя их в зависимости от оплаты. Анализ рабочего времени берет в расчет занимаемую должность и разницу в часовых поясах каждого оператора. Регулируется не только график больничных, отпусков, времени обучения и перерывов, под контроль попадают различные виды активности сотрудника [6].

Российская Группа компаний NAUMEN, в ходе внедрения методов Системы управления трудовыми ресурсами в структуру управления расчетов с персоналом по оплате труда различных компаний, получила дан-

ные о положительной динамике в сфере регулирования трудовыми ресурсами, которые отражены в следующих диаграммах:



Рис. 1 – Naumen Workforce Management Application Effects

В области повышения эффективности учета расчетов с персоналом по оплате труда в последнее время все большее распространение приобретает Система ключевых показателей эффективности (KPI), которую можно определить, как систему оценки, способствующей более легкому установлению достижений стратегических и тактических целей компании. Система ключевых показателей эффективности и мотивация персонала являются взаимосвязанными показателями.

По результатам исследований каждая четвертая организация (26%) применяют систему KPI для регулирования деятельности различных категорий сотрудников. Некоторые методики включают в себя также разработку локальной специальной документа-

ции, влияющей на справедливое начисление поощрительных выплат в зависимости от качества выполнения и показателей эффективности работы. Данная методика носит название системы «кругового контроля» персонала. Отдельные организации применяют уникальные наработки в этой области, способные стать незаменимым «инструментом стратегического и тактического регулирования». По мнению респондентов, система ключевых показателей эффективности поможет добиться автоматизации повседневных схожих управленческих решений и выделить время для координации выполнения более серьезных целей и задач [7].

На сегодняшний день разработан достаточно широкий спектр инструментов, способствующих оптимизации включения системы ключевых показателей эффективности в структуру управления персоналом для упрощения и улучшения взаимодействия руководства с персоналом. Например, посредством применения следующих способов:

а) мотивационные доски, которые можно использовать в различном формате, например, в виде физической доски или листа большого формата, где в формате таблицы, поделенной на секции, будут отражаться эффективность работы и показатели продуктивности каждого работника. Мотивационные доски, на которых наглядно представлена информация о результатах труда каждого сотрудника, поддерживают здоровое соперничество в коллективе и помогают стимулировать персонал достигать более высоких результатов, способствуя тем самым повышению прибыльности компании [8];

б) доска Trello, на которой в форме карточек отражены достижения каждого сотрудника. Данные доски широко распространены в отраслях проектной деятельности, поскольку благодаря им легко определять, какие задачи выполнял каждый работник в реализации того или иного проекта. Таким образом, можно рассчитать вклад в проект каждого сотрудника и выявить неэффективных работников;

в) система управления взаимоотношениями с клиентами или система CRM (Customer Relationship Management) – это программное обеспечение, позволяющее

посредством автоматизированных алгоритмов рассчитывать показатель эффективности работы персонала в режиме онлайн. Среди наиболее используемых программ можно выделить такие, как Битрикс 24, Мегаплан и SalesapCRM. Решение подавляющего большинства задач по работе с заказчиками или покупателями, в том числе согласование сделок обеспечивается персоналом с помощью данного программного обеспечения. Подобный метод существенно сокращает временные затраты при вычислении индивидуальных ключевых показателей эффективности для каждого сотрудника, а также демонстрирует степень результатов его работы [9].

Среди наиболее используемых инструментов по определению и управлению эффективностью работы персонала особое место занимает метод оценки 360 градусов (Overview 360), который является частью системы управления эффективностью деятельности организации (Business Performance Management). Данную систему можно охарактеризовать, как методологию, нацеленную на процесс оптимизации внедрения стратегии и включающую в себя перечень интегрированных циклических аналитических процессов, которые обеспечиваются специальными технологиями [10]. Система управления эффективностью деятельности организации обеспечивает выявление, измерение и регулирование показателей эффективности деятельности, целью которой является исполнение стратегических задач. Базовые финансовые и тактические процессы системы состоят из таких методов, как прогнозирование, консолидация, ведение отчетности, изучение ключевых показателей эффективности и их распределение в пределах компании.

В случае применения метода 360 градусов необходимо верно определить сотрудников, выполняющих оценку профессиональных качеств персонала. Для начала, сотрудник самостоятельно формирует небольшой перечень обязанностей с предварительным отбором и фильтрует по критериям и характеристикам. Составленный список разбирается с руководителем и оценивается на предмет того, насколько результат проделанной работы соответствует требованиям клиента.

Не остается без внимания и статус взаимоотношений между руководителем и оцениваемым, например, уровень взаимодействия при реализации совместных проектов и способность оценщика выставить непредвзятую объективную оценку. В перечень задач оценщика входят следующие критерии:

а) характеристика сильных стороны сотрудника;

б) выделение непроработанных аспектов, которые требуют дополнительного внимания;

в) провести оценку степени вклада в проекты, реализуемые оцениваемым сотрудником самостоятельно или совместно с коллегами.

Применение данного подхода заменяет многостраничную форму, применяемую ранее. Новый способ снизил количество затрачиваемого среднего времени проведения этапа оценки работы персонала более чем на 25%. Кроме того, доля работодателей, использующих этот этап при работе с сотрудниками, с 49% до 75%.

В условиях тяжелой эпидемиологической ситуации в 2020 году проблема повышения эффективности учета расчетов с персоналом и мотивированности команды во время повышенного уровня тревожности стала как никогда актуальна.

Уменьшить тревогу и сплотить персонал можно в том случае, когда руководитель определяет четкую стратегию и заряжает коллектив энтузиазмом. Способом заряжения энтузиазмом может выступать наделение работы социально-значимой составляющей [11]. К примеру, российская компания, оказывающая медицинские услуги, BestDoctor во время пандемии разработала проект виртуальной клиники, с помощью которой любой желающий имел возможность анонимно обратиться к врачу с жалобами. Понимание важности подобной социальной помощи в тяжелый момент помогало мотивировать сотрудников эффективнее справляться с поставленными задачами, а также лучше осознать миссию организации.

Еще один действенный метод мотивации коллектива обеспечить сотрудникам возможность проявить свои способности в новой должности и в новой сфере. Рабочая рути-

на может привести к упадку мотивации, а саморазвитие и попытка проявить себя в чем-то новом являются отличным способом оживить рабочие процессы. Кроме того, перспектива карьерного роста мотивирует не всех сотрудников также эффективно, как выполнение обязанностей в новой сфере деятельности. Данные рекомендации применяются в «практике открытых дверей», целью которой является изучение жалоб сотрудников, и поддержка специалистов в стремлении попробовать себя в новой роли внутри организации.

Практику горизонтального роста и ротации в другие сферы внутри компании давно практикуют отечественные компании. Они контролируют уровень мотивации сотрудников, и при его снижении пытаются подобрать подходящий план развития или обсудить возможную перспективу смены позиции.

Выводы (summary).

Организация, ранее не применявшая систему управления показателями эффективности, столкнется с трудностями при попытке внедрения данной системы в структуру своей работы. Изменения в данном случае, прежде всего, коснутся процесса ежедневного функционирования, что повлечет за собой необходимость применения современных информационных систем. Кроме того, на основании анализа показателей эффективности работы сотрудников, можно создать стимулирующие кадровую политику в области вознаграждений, что позволит повысить эффективность достижения поставленных целей.

Заключение (conclusions).

Повышение эффективности учета расчетов с персоналом по оплате труда является одним из важнейших элементов управления эффективностью компании в целом. Управление эффективностью как систематический подход к управлению взаимоотношений с персоналом представляет собой метода, который заключается в том, что, получив промежуточный результат, необходимо провести оценку персонала, составить программу дальнейшего развития и, добившись следующего результата, провести оценку вновь. Именно поэтому регулирование системы взаимоотношений с сотрудниками должно обеспечиваться системами показателей эффективности с помощью их инструментов.

Список использованной литературы.

- [1] D. Parmenter, “Key performance indicators”, John Wiley & Sons, Inc, pp. 18-86, 2007.
- [2] R. Stuart-Kotze, “The secrets of successful behaviour”, Pearson Education Limited, pp. 174-246, 2006.
- [3] D. M. West, “The Future of Work: Robots, AI, and Automation”, Brookings Institution Press, pp. 54-76, 2018.
- [4] Е. Н. Ветлужских, “Как разработать эффективную систему оплаты труда: Примеры из практики российских компаний”, Альпина Диджитал, С. 11-63, 2016.
- [5] М.Н. Барбарская, “Сущность процесса управления персоналом организации на современном этапе”, Основы экономики, управления и права, 2016, № 4 (16), С. 118–122.
- [6] Б.Э. Татулов, “Проблемы оценки эффективности управления персоналом” Экономика России: основные направления совершенствования, 2004, № 5, С. 137–145.
- [7] М. В. Вишнякова, “KPI. Внедрение и применение”, Питер, С. 23-78 2019.
- [8] Хамидуллина Э. Н., Нагуманова Р. В. Современные методы учета затрат на производство / Э. Н. Хамидуллина, Р. В. Нагуманова // Управление. Экономический анализ. Финансы. – 2018.
- [9] V. Marr, “Key performance indicators (KPI): the 75 measures every manager needs to know”, Pearson Education Limited, pp. 255-301, 2012.
- [10] P. Drucker, “The effective executive. The definitive guide to getting the right things done”, Vegas Lex, pp. 157-195, 2006.
- [11] В.М. Маслова, “Управление персоналом”, 2е изд., перераб. и доп., Москва : Юрайт, 2014. – 492 с.

Сурженко Яна Давидовна, студентка Казанского (Приволжского) федерального университета, Института управления, экономики и финансов, направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 3 курса.

Нагуманова Регина Вильдановна, к. э. н., доцент кафедры учета, анализа и аудита Казанского (Приволжского) федерального университета. Область научных исследований: актуальные аспекты учета, контроля и анализа деятельности субъектов хозяйствования.

ВОЗМОЖНОСТИ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Хайбуллина Эльвина Эдуардовна, Нагуманова Регина Вильдановна

Казанский федеральный университет

E-mail: elina_0408@mail.ru, nagumanova22@yandex.ru

POSSIBILITIES FOR CORRECTION OF ERRORS IN ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS

Khaybullina Elvina Eduardovna, Nagumanova Regina Vildanovna

Kazan Federal University

E-mail: elina_0408@mail.ru, nagumanova22@yandex.ru

Аннотация. Ни одному специалисту невозможно полностью застраховаться от ошибок при ведении учета. Наличие ошибок при ведении учета и при составлении бухгалтерской финансовой отчетности могут привести к неправильной интерпретации заинтересованными пользователями информации, хранящейся в ней. Следовательно, эта проблема выявления и исправления ошибок отчетности является достаточно актуальной и небезынтересной. В данной статье рассмотрена ответственность, грозящая за ошибки, а также с помощью сравнительного анализа МСФО (IAS) 8 и ПБУ 22/2010 автором проанализирован порядок отражения последствий исправления ошибок в бухгалтерской отчетности. Даны рекомендации во избежание просчетов и ошибок в бухгалтерской деятельности.

Ключевые слова: ошибка в бухгалтерском учете, существенность, ошибки прошлого периода, методы исправления ошибок, ответственность.

Abstract. No specialist can be completely insured against errors in accounting. The presence of errors in accounting and in the preparation of accounting financial statements can lead to misinterpretation by interested users of the information stored in it. Consequently, this problem of identifying and correcting reporting errors is quite relevant and interesting. This article examines the liability that threatens for errors, and also, using a comparative analysis of IAS 8 and PBU 22/2010, the author analyzed the procedure for reflecting the consequences of correcting errors in the financial statements. Recommendations are given to avoid miscalculations and errors in accounting.

Key words: accounting error, materiality, past errors, error correction methods, liability.

Введение (introduction).

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности могут возникнуть по различным причинам, в основной массе из-за человеческого фактора. Это может быть неверное применение учетной политики, математические просчеты, невнимательность, мошенничество. Каковы бы ни были причины - в итоге ошибка выражается в искажении данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность отражает финансовые результаты компании, поэтому она важна для пользователей. Допущенные ошибки искажают информацию о реальном финансовом состоянии организации, тем самым вводят в заблуждение заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме этого ошибки в бухгалтерском учете и отчетности могут повлечь за собой негативные последствия, как для самой организации, так и для должностных лиц. За искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%, должностному лицу грозит административная ответственность по статье 15.11 КоАП РФ. За первое нарушение такое штраф в размере от 5000 до 10 000 рублей. За повторное совершение - от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет. Если ошибки привели к нарушению трудового законодательства (например, недоплаты вознаграждения работникам, из-за арифметических ошибок), то статья 5.27

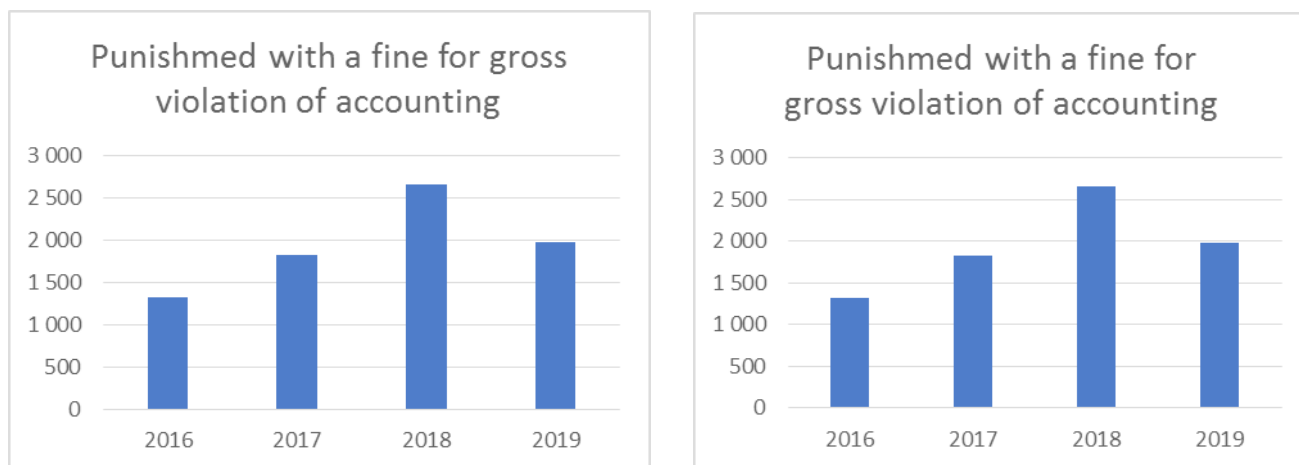


Рис.1. Количество наказанных и общая сумма штрафов по статье 15.11 и 15.37 КоАП РФ.

КоАП РФ предусматривает штрафы в сумме до 20000 рублей для должностных лиц, до 5 000 рублей для индивидуальных предпринимателей и до 50 000 рублей для организаций [1].

На рисунке 1 приведена статистика по числу штрафных санкций за грубое нарушение ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за 2016-2019 года в количественном и суммовом выражении.

Следовательно, для подготовки достоверной отчетности организации и во избежание штрафных санкций со стороны контролирующих органов ошибки необходимо своевременно выявлять и исправлять.

Методы (methods).

Ошибкой в бухгалтерском учете, согласно пункта 2 ПБУ 22/2010, считается неотражение или же неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности, которое обусловлено неправильным применением действующего законодательства и нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, неверным применением учетной политики, математическими просчетами и иными факторами [2].

Не считаются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

В МСФО (IAS) 8 дано определения только

ошибок предшествующего периода и только в пункте 41 один раз упоминается «потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде» [3]. Таким образом, в ПБУ 22/2010 дается более обширный подход к термину «ошибка»: в него включаются ошибки и текущего периода, и ошибки прошлых лет.

Часто встречающиеся ошибки можно условно разделить на три группы:

а) организационные - ошибки, связанные с неправильным определением состава бухгалтерской отчетности, периодичности ее составления;

б) технические - неправильное заполнение отдельных реквизитов и арифметические ошибки, возникающие при заполнении форм отчетности;

в) методологические - возникают в связи с неправильным ведением бухгалтерского учета и, как следствие, ошибками при перенесении данных учета в отчетность [4].

Согласно пунктам 4 ПБУ 22/2010 и 41 МСФО (IAS) 8, все выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Для исправления ошибок в бухгалтерском учете необходимо руководствоваться ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом №63н от 28.06.2010 года.

Это положение максимально приближено к международному стандарту МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Все исправительные проводки оформляются бухгалтерскими справками, в которых должны быть указаны: первичный документ, явившийся причиной исправления, неверная запись и период ее отражения в учете, верная запись, которая должна была быть отражена в учете, и исправительная, сторнировочная запись.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

Основными способами выявления ошибок являются: инвентаризация; динамический (горизонтальный) и структурный (вертикальный) анализ показателей бухгалтерской отчетности; тестирование бухгалтерских записей; самоконтроль при составлении отчетов (арифметико-логический контроль, проверка взаимной увязки показателей).

Если ошибка выявлена до конца года, то она исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в момент выявления ошибки. Такие ошибки исправляются в месяце их обнаружения (сторнировочными или дополнительными записями) по соответствующим счетам (пункт 5 ПБУ 22/2010).

Если ошибка выявлена по окончании года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, то она исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в декабре этого года. Для исправления ошибок текущего года неважно, существенные они или нет, - они исправляются одинаково.

Пример 1. В июне 2020 г. бухгалтер обнаружил, что он занизил в учете доход в виде процентов по договору займа, рассчитанных за апрель отчетного года: начислено 860 000 рублей вместо 840 000 рублей. В июне 2020 г. бухгалтер сделал исправительную запись (таблица 1).

Ошибки же прошлых лет исправляются в

зависимости от времени их обнаружения и существенности. Если в текущем году обнаружена ошибка, относящаяся к предыдущему году, то сначала нужно квалифицировать эту ошибку как существенную или, как несущественную.

Согласно пункту 3 ПБУ 22/2010, существенная ошибка – это такая ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Почти такое же определение дается и пункте 5 МСФО (IAS), что существенность – это способность по отдельности или в совокупности повлиять на экономические решения основных пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно. Критерий существенности ошибок закрепляется в учетной политике организации. Например, в учетной политике можно закрепить такое условие, что существенной признается ошибка, которая привела к искажению показателя той или иной строки бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Если выявленная ошибка квалифицируется как несущественная, она исправляется в текущем периоде записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91. Соответственно, прибыль (убыток), возникшая в результате исправления указанной ошибки, отражается в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

Пример 2. В октябре 2020 г. бухгалтер обнаружил, что в сентябре 2018 г. он занизил выручку от реализации транспортных услуг: 50 000 рублей (в том числе НДС 20% -

Таблица 1. Пример исправления ошибок отчетного периода

Content of operations	Debit	Credit	Amount, rub.	Primary document
Sideways For the amount of excess accrued interest on the loan for June 2020 (860,000 - 840,000)	76	91-1	20 000	Accounting reference-calculation

Таблица 2. Пример исправления незначительной ошибки прошлого отчетного периода

Content of operations	Debit	Credit	Amount, rub.	Primary document
Reflected revenue adjustment for September 2018 (85,000-50,000)	62	91-1	35 000	Accounting reference-calculation
Reflected VAT adjustment for September 2018. (14 166.67-8 333.33)	91-2	68-2	5 833,34	Invoice, Accounting reference-calculation
Reflected the amount of income tax for 2018 to the surcharge	99	68-4	5 833,34	Accounting reference-calculation

8333,33 рублей) вместо 85 000 рублей (в том числе НДС 20% - 14166,67 рублей). Ошибка признана незначительной. На дату обнаружения ошибки бухгалтер сделал исправительные записи (таблица 2).

Намного сложнее исправлять в учете существенные ошибки. Если существенная ошибка предыдущего года, была выявлена после того, как бухгалтерская отчетность за этот год подписана и представлена акционерам (участникам и другим пользователям), но до момента ее утверждения в установленном законодательством порядке, то ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в декабре предыдущего года.

При этом, в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях для составления исправленной отчетности. Ранее, если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо пользователям, она подлежала замене на пересмотренную бухгалтерскую отчетность. Теперь в ПБУ 22/2010 уточнено, что исправленная отчетность подлежит повторному представлению этим пользователям. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Если же существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена уже после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, то ошибка должна быть исправлена записями в текущем отчетном периоде (пункт 9 ПБУ 22/2010), а утвержденная отчетность не исправляется (пункт 10 ПБУ 22/2010).

При этом корреспондирующим счетом в

записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Кроме того, необходимо пересчитать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за соответствующие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.

Пересчет сравнительных показателей отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Международная практика так же рекомендует исправлять ошибки прошлых периодов с помощью ретроспективного пересчета. Таким образом, исправления ошибки по российским правилам бухгалтерского учета и международным максимально сближены.

Если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, то корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

При этом в бухгалтерской отчетности того года, к которому относится выявленная ошибка, никаких исправлений делать не нужно.

Если в течение отчетного года исправлены существенные ошибки предшествующих лет, информацию об этом отражается и в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в состав годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год.

□Пример 3. В июне 2020 г. отчетного года бухгалтер обнаружил, что, начиная с октября 2019 г. по одному объекту основно-

Таблица 3. Пример исправления существенной ошибки прошлого отчетного периода

Content of operations	Debit	Credit	Amount, rub.	Primary document
Reflected the adjustment of the depreciation amount for 2019.	84	02	150 000	Accounting reference-calculation
Reflected income tax adjustment for 2019. (150,000 rubles x 20%)	68-4	84	30 000	Accounting reference-calculation

го средства неверно рассчитана и начислена амортизация 500 000 рублей в месяц вместо 550 000 рублей в месяц. В результате сумма амортизации, не списанной на затраты за 2019 г., составила 150 000 рублей. Бухгалтерская отчетность за прошлый год утверждена. Ошибка признана существенной. На дату обнаружения ошибки бухгалтер сделал исправительные записи (таблица 3).

В балансе на 31.12.2020г. данные на 31.12.2019г. корректируются так:

а) строка 1150 «Основные средства» уменьшают на 150 000 рублей;

б) строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшают на 120 000 рублей.

в) строка 1524 «Кредиторская задолженность» уменьшают на 30 000 рублей.

г) строка 1524 «перед бюджетом по налогам и сборам» уменьшают на 30 000 рублей.

В отчете о финансовых результатах за 2020 г.:

а) строка 2120 «Себестоимость продаж» за 2019 г. увеличивается на 150 000 рублей и корректируются остальные связанные строки;

б) строка 2300 «Налог на прибыль» уменьшается на 30 000 рублей;

в) а строка 2400 «Чистая прибыль» на 120 000 рублей.

В отчете об изменениях капитала за 2020 г. в разд. 1 «Движение капитала» показатель строки 3211 «Чистая прибыль» за 2019 г. по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшается на 120 000 рублей и корректируются связанные строки.

Субъекты малого предпринимательства, которые вправе применять упрощенные способы учета и отчетности, могут согласно пункту 9 ПБУ 22/2010 имеют право исправлять любые ошибки прошлых лет в порядке, предусмотренном для исправления несущественных ошибок, закрепив этот порядок в

своей учетной политике.

Выводы (summary).

Итак, исправление ошибок, особенно за предыдущие периоды – это трудоемкий и кропотливый труд. В настоящее время при полной компьютеризации бухгалтерского учета, работа специалистов по учету намного упростилась, но полностью не избавило от ошибок. Поэтому необходимо продумать мероприятия, которые позволят существенно снизить их вероятность и смягчить возможные последствия □ мероприятия, которые позволят существенно снизить их вероятность и смягчить возможные последствия, например:

а) Каждый участок учета ведет сотрудник, специализирующийся в этой области. Все специалисты должны регулярно повышают свою квалификацию;

б) Сложные моменты и изменения законодательства отслеживает главный бухгалтер и доводит до своих подчиненных;

в) Раз в год проводить аудиторскую проверку, даже если организация не подлежит обязательному учету;

г) Регулярное проведение инвентаризаций имущества и обязательств организации, в том числе – сверку расчетов с контрагентами;

д) Систематический анализ данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в том числе – проверка сопоставимости показателей по периодам;

е) На постоянной основе - проверка нестандартных проводок и крупных (существенных) операций;

ж) Анализ сопоставимости показателей (арифметическо - логический контроль) бухгалтерской отчетности.

Заключение (conclusions).

В данной статье автор подробно на примерах рассмотрен порядок исправления оши-

бок в бухгалтерском учете и отчетности по российским и международным стандартам. Даны рекомендации, как максимально обезопасить учет в организации от ошибок.

Список использованной литературы.

[1] Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [федер. закон от 30.12.2001 г. N195-ФЗ (ред. от 09.03.2021)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

[2] Положение по бухгалтерскому учету “Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности” (ПБУ 22/2010): [приказ Минфина России от 28 июня 2010 г., №63н (ред. от 07.02.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

[3] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 “Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки” [приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г., №217н (ред. от 05.08.2019)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

[4] Уткина, С.А. Типичные ошибки в бухгалтерском учёте и отчётности / С.А. Уткина. - М.: Омега-Л, 2009. — 216 с.

[5] Нагуманова, Р.В. Методические подходы диагностики состояний экономической безопасности субъектов хозяйствования/ Р.В. Нагуманова, А.И. Сабирова. - Казань: Изд-во «Познание» Казанского инновационного университета, 2017.-120 с.

[6] Нагуманова, Р. В. Развитие системы управления аудиторскими и консалтинговыми организациями в современных условиях хозяйствования / Р. В. Нагуманова // Интеллект. Инновации. Инвестиции. - 2012. - № 5. - С. 29-32.

Хайбуллина Эльвина Эдуардовна является студенткой третьего курса Казанского (Приволжского) федерального университета. Обучается по специальности «Экономика».

Нагуманова Регина Вильдановна кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Область научных исследований: актуальные аспекты учета, контроля и анализа деятельности субъектов хозяйствования.

СМЫСЛ В ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК ПРИ ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СПОСОБЫ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ

Хасилова Нигора Григорьевна, Нагуманова Регина Вильдановна
Казанский федеральный университет
E-mail: nigora.hasilova.99@mail.ru

THE SIGNIFICANCE OF CORRECTING ERRORS IN THE PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS, WAYS TO IDENTIFY THEM

Hasilova Nigora Grigoryevna, Nagumanova Regina Vildanovna
Kazan Federal University
E-mail: nigora.hasilova.99@mail.ru

Аннотация. Люди не роботы, и даже роботы могут допустить ошибку. Применение способов выявления ошибок зависит от индивидуального подхода каждого из нас. Одни сами пытаются выявить свои ошибки и исправить их, другим необходимо указать на них, и только потом они стараются их исправить. Бухгалтерская отчетность имеет большое число заинтересованных в ней пользователей - это и собственники капитала, потенциальные инвесторы, банки и иные кредиторы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, налоговые органы, статистическая служба, и у каждого из них свой интерес к отчетности. От того, насколько грамотно и правильно отражены данные в отчетности, зависит будущее деятельности компании, и дальнейшее ее развитие. Данная информация подтверждает важность процесса выявления ошибок, так как одно неверное или неполное отражение работы предприятия в бухгалтерском учете или в отчетности может испортить репутацию не только одной компании взятой компании, но и репутацию страны. Необходимо отметить, чем большим опытом обладает специалист, тем меньше вероятность совершить ошибки, и тем больше вероятность выявления их при проверке.

Ключевые слова: бизнес-аналитик, бухгалтер, аудитор, профессиональные стандарты, арифметико-логический контроль, внутренний контроль и самоконтроль.

Abstract. Humans are not robots, and even robots can make mistakes. The use of methods for detecting errors depends on the individual approach of each of us. Some themselves try to identify their mistakes and correct them, others need to point out them, and only then they try to correct them. Financial statements have a large number of interested users - these are capital owners, potential investors, banks and other creditors, suppliers and contractors, buyers and customers, tax authorities, statistical service, and each of them has their own interest in reporting. The future of the company, and its further development, depends on how competently and correctly the data are reflected in the reporting. This information confirms the importance of the process of identifying errors, since one incorrect or incomplete reflection of the work of the enterprise in accounting or in the reporting can spoil the reputation of not only one company of the taken company, but also the reputation of the country. It should be noted that the more experience a specialist has, the less likely it is to make mistakes, and the more likely they are to be detected during verification.

Key words: business analyst, accountant, auditor, professional standards, arithmetic and logical control, internal control and self-control.

Введение (introduction).

При ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности бухгалтеры могут совершать ошибки, они неизбежны. Как говорится, не ошибается тот, кто ничего не делает. Однако то, какими способами мы исправляем наши ошибки, зависит от инди-

видуального подхода каждого из нас.

Ошибки в бухгалтерском учете — это неверное или неполное отражение работы предприятия в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибки в финансовой отчетности могут появляться вследствие следующих ситуаций:

- при неправильном истолковании положений по бухгалтерскому учету, федеральных законов, писем Минфина РФ и т.д.;
- в случае арифметических (счетных) ошибок;
- неправильным применением учетной политики;
- неправильным использованием информации, имеющейся на момент подписания отчетности;
- в результате недобросовестных действий должностных лиц.

К счастью, ошибки можно исправить. Однако это трата времени и средств. Ошибки можно разделить на три основных типа [3]:

- счетная ошибка - ошибка, возникающая в результате вычислительной (арифметической) неточности, а также в результате некорректным внесением данных по первичным документам;
- ошибки, связанные с несвоевременным учетом первичных документов. Данный вид ошибки может возникнуть в том случае, если в подразделении не налажена работа по передаче документов в головную компанию и нет возможности своевременно отразить данный документ, как хозяйственный факт деятельности предприятия. Однако бывают случаи, когда контрагенты компании сами задержали выдачу документов или забыли своевременно передать вам информацию, в этом случае несвоевременно отраженный факт деятельности предприятия не является ошибкой [6];
- ошибки, возникающие в результате неверного истолкования законодательства. Такие ошибки возникают в результате неправильного применения законодательства, это может возникнуть как непреднамеренно, так и с целью скрыть определенные факты.

Уберечь работающее предприятие от совершения ошибок невозможно, поэтому необходимо научиться своевременно и безболезненно устранять их в отчетности организации. Это необходимо, потому что информация, аккумулируемая в системе бухгалтерского учета, составляет основу для составления отчетности.

Финансовая отчетность отражает финансовое состояние предприятия по состоянию на отчетную дату и результаты его хозяйственной деятельности за отчетный период

– год, квартал, месяц. Следовательно, одно неверное или неполное отражение работы предприятия в бухгалтерском учете или в отчетности может испортить репутацию не только одной взятой компании, но и репутацию страны.

Методы (methods).

Из вышесказанного, необходимо помнить важность процесса выявления ошибок при составлении бухгалтерской отчетности. Отчетность имеет самое большое число пользователей, которые имеют свой интерес в изучении отчетных показателей.

Собственникам капитала, интересно знать, какую прибыль приносит организация, насколько рационально и эффективно она распоряжается вверенными ей средствами, способна ли выплачивать дивиденды.

Потенциальным инвесторам важна информация о том, насколько рискованным является бизнес и какой будет отдача от инвестированного капитала, развивается ли организация или находится в состоянии стагнации.

Банки и иных кредиторов интересует, насколько платежеспособна организация, способна ли она генерировать денежные потоки для выплаты основного долга и начисленных процентов. Если поставщиков и подрядчиков больше волнуют вопросы обеспеченности заказами и отпуска товаров и услуг на условиях предоплаты, то покупателей и заказчиков – может ли организация предоставить необходимый объем требуемых товаров и услуг по приемлемым ценам.

Налоговым органам финансовая отчетность необходима для выполнения функций налогового контроля и налогового планирования. Статистическая служба заинтересована в получении информации для последующего использования государственными и иными структурами в целях оценки состояния национальной экономики [4].

Данная информация подтверждает всю важность и необходимость процесса, который направлен на выявление и предотвращение возможных ошибок. Вероятность влияния человеческого фактора не исключается, но чем большим опытом обладает специалист, тем меньше ошибок возникает в ходе проверки документов.

Как выявить ошибки при подготовке бухгалтерской отчетности, и кто с профессиональной точки зрения этим занимается? Ответ на эти вопросы могут дать нам профессиональные стандарты (таблица 1) [7].

Таблица 1. Comparison based on professional standards

The content of the professional standard	Auditor	Business Analyst	Accountant
• Name of the position	Assistant Auditor, Auditor, Senior Auditor, Head of Department, Director	Business Analyst, Senior Business Analyst, Lead Business Analyst, Chief Business Analyst	Accountant, Chief Accountant, Head of Department, Head of Department, Director
Education requirements	General secondary education, higher education	Secondary vocational education, higher education	Secondary vocational education, Higher education
Work experience	3-7	1	1-5
Skills, abilities	• Monitoring, consulting, planning	Collection, analysis, justification, determination of the direction of development	Drawing up Accounting reports, financial reporting, internal control, financial analysis
• Comments, ways to detect errors	Audit review	Internal control and self-control	Internal control and self-control attentive reading

Таким образом, из таблицы 1 следует, что профессиональный стандарт описывает те требования к квалификации работника, которым работник должен соответствовать при выполнении той или иной работы. Согласно Трудовому кодексу РФ (ст. 195.1), профессиональные стандарты это — характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности, в том числе выполнения определенной трудовой функции. Они были введены в Трудовой Кодекс Российской Федерации в конце 2012 года [10].

Кроме того, из таблицы 1 следует, что бухгалтерская отчетность проходит две стадии, на которых могут быть выявлены ошибки:

- с начала отчетного периода до момента окончания формирования бухгалтерской отчетности, проводится непосредственно с помощью внутреннего контроля и самоконтроля;
- с момента окончания формирования бухгалтерской отчетности до момента ее представления пользователям, осуществляется благодаря независимой аудиторской проверке.

У каждой специальности свой подход для выявления ошибок в бухгалтерской отчетности. Однако, имеются общие черты, так как основа данных специальностей одинакова

ва – экономика.

Как правило, процедура выявления ошибок, подразумевает их локализацию и идентификацию.

Основными способами выявления ошибок с помощью системы внутреннего контроля и самоконтроля являются: [5]

- инвентаризация - инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, назначаемой руководителем организации. Необходимость проведения инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского отчета установлена Федеральным законом «О бухгалтерском учете». По результатам инвентаризации каждой балансовой статьи определяют фактические данные об остатках по всем видам активов и о размерах задолженности перед каждым кредитором;
- тестирование бухгалтерских записей, смысл заключается в установлении взаимосвязи между данными бухгалтерского учета и отчетными показателями. Тестирование включает формирование выборки хозяйственных операций, внесение данных в компьютерную систему или ручную их обработку по принятым в организации алгоритмам и сравнение полученных итоговых показателей с заранее определенными результатами;
- самоконтроль при составлении отчет-

тов, находит выражение в проведении арифметико-логического контроля и проверке взаимной увязки показателей. Арифметико-логический контроль состоит в проверке правильности выполненных вычислений и подсчетов, группировки и разности показателей, порядка оформления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Путем сопоставления показателей, подлежащих отражению в отчетности, с другими документальными данными определяется, существует ли объективная возможность достижения отчетными показателями тех значений, которые составители отчетности намерены в ней отразить. Данный вид контроля, как правило, включает выполнение проверки тождественных показателей, содержащихся в регистрах синтетического и аналитического учета, в Главной книге и регистрах синтетического учета, формах бухгалтерской (финансовой) отчетности и Главной книге [8];

- динамический анализ – проводится изменение показателей во времени с помощью рядов динамики, при этом рассчитываются темпы роста (прироста) каждой статьи по отношению к ее базисному (предыдущему) значению;

- структурный анализ, другими словами вертикальный – рассчитываются удельные веса каждой статьи в совокупном значении по форме отчетности или по ее отдельной части.

В качестве примера рассмотрим, как благодаря специалистам, а именно бухгалтеру, бизнес-аналитику, аудитору проводится контроль и выявление ошибок в ведении отчетности деятельности организации.

Бизнес-аналитик, закончив анализ отчета о движении денежных средств, может понять, насколько стабильно предприятие может выполнять свои обязательства. Работа над анализом кредиторской и дебиторской задолженности помогает выявить слабые места компании, например, регулярных неплательщиков. Может стоит избавиться от них или пересмотреть договорные обязательства и создать график платежей и погашения обязательств. Аналогично с кредиторами — есть ли просрочки, в результате чего они возникают? Возможно допущена ошибка и стоит провести инвентаризацию, либо тести-

рование кредиторской и дебиторской задолженности.

Когда аудиторской командой проводится независимая аудиторская проверка, цель меняется. Им необходимо удостовериться в правильности всех операций и подтвердить их советующими документами. В случае обнаружения ошибки, указать и запросить необходимые документы. Кроме того, доверие пользователей к информации, представленной в финансовой отчетности, значительно повышается, если она подтверждена аудиторским заключением.

Аудиторское заключение отражает мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и ее соответствии установленным требованиям. Что касается бухгалтера, ему необходимо правильно документировать и вести отчетность, необходима усидчивость и внимательное чтение, эти навыки помогут минимизировать ошибки в отчетности.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

Полностью уберечь компанию от ошибок в учете практически невозможно, а значит, нужно предпринимать меры к своевременному выявлению и устранению последствий ошибок в учете и финансовой отчетности.

При этом необходимо помнить, что все выявленные ошибки и их последствия, подлежат обязательному исправлению.

При исправлении ошибок необходимо руководствоваться положениями действующего законодательства, а именно: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Данное ПБУ было утверждено Приказом Минфина от 28.06.2010г. №63н и вступило в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2010 год [1].

Данное ПБУ устанавливает:

- правила исправления ошибок,
- порядок раскрытия информации об ошибках, в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственных, муниципальных учреждений).

Порядок исправления ошибок зависит следующих факторов:

- 1) от уровня значимости ошибки;

2) от периода обнаружения ошибки.

По уровню значимости ошибки бывают двух видов:

- существенная ошибка;
- несущественная ошибка.

В соответствии с п.3 ПБУ 22/2010, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При этом, существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Критерии отнесения ошибок к существенным, необходимо прописать в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

В зависимости от периода обнаружения ошибки бывают следующего вида:

- ошибки отчетного года, выявленные до конца этого года;
- ошибки отчетного года, выявленные после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности;
- ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания отчетности, но до даты предоставления этой отчетности заинтересованным пользователям;
- ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после предоставления отчетности заинтересованным пользователям, но до даты утверждения такой отчетности;
- ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения отчетности.

В случае если обнаружены ошибки, они подлежат обязательному исправлению. Отметим некоторые правила [9]:

- ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;
- ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год,

исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года [2].

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов [1].

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Выводы (summary).

Из вышеуказанного следует, что финансовая отчетность отражает информацию, которая раскрывает финансовое положение экономического субъекта. Финансовая отчетность подтверждает всю важность и необходимость процесса, который направлен на выявление и предотвращение возможных ошибок, потому что в отчетности компаний заинтересованно большое число пользователей, а одно неверное или неполное отражение работы предприятия в бухгалтерском учете или в отчетности может испортить репутацию не только одной компании взятой компании, но и репутацию страны.

Специалисты, благодаря которым проводится контроль, и проверка отчетности, имеют общие черты. Они должны знать, как составляется финансовая отчетность, базовые общие понятия, но при этом у каждой специальности своя задача, цель.

Заключение (conclusions).

В конце необходимо отметить, что благодаря нашей системе образования, мы можем приобрести и накопить багаж знаний, который сможем применить в будущем, в нашей профессиональной деятельности. Также мы можем улучшить экономическое состояние Российской Федерации, а также привлечь

больше заинтересованных пользователей к экономике нашей страны и, чем большим опытом обладает специалист, тем меньше вероятность совершить ошибки, и тем больше вероятность выявления их при проверке.

Верный отчет – залог лучшим специалистам, лучших компаний и самой мощной страны, России!

Список использованной литературы.

- [1] Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008) / Порядок исправления ошибок [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс – Режим доступа: consultant.ru (дата обращения: 01.03.2020).
- [2] Механизм минимизации ошибок при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] Отчетность / Ю. А. Анкудинова, М. В. Боровицкая /2018. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/222/52543/> (дата обращения: 05.03.2021).
- [3] Типичные ошибки в составлении отчетности Бухпрофи - Ведение Бухгалтерского и Налогового учёта Российских и Иностраных компаний [Электронный ресурс] / 2005-2021 Режим доступа: buhprofi.ru (дата обращения: 07.03.2020).
- [4] Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс] / 2014-2021 - Режим доступа: time-to-study.ru (дата обращения: 02.03.2020).
- [5] Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчётности / [Электронный ресурс] // выявление ошибок - Режим доступа: studref.com (дата обращения: 04.03.2020).
- [6] Financial Accounting - Rectification of Errors / [Electronic resource] / 2021 // Access mode: Tutorialspoint.com 2021
- [7] Financial statement preparation [Electronic resource] January 07, 2021 / Access mode: Accounting-Tools.com
- [8] Meaning, Significance and Objectives of Financial Analysis [Electronic resource] / 2021 / Access mode: Toppr.com
- [9] Financial Statement Manipulation, feb 12, 2021 / [Electronic resource] / How to Spot the Signs When Considering a Stock / Access mode: (investopedia.com)
- [10] Assessment of the Significance Threshold in Auditing Financial Statements [Electronic resource] Iuliana Georgescu, Alexandru Al. Tugui Access mode: researchgate.net

Хасилова Нигора Григорьевна, студентка Казанского федерального университета, 3 курс, профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». Является академическим лидером. Принимает участие в международных конференциях, пишет статьи, работает над проектами. Также работает в международной компании, PwC, в качестве практиканта удаленного аудита финансового сектора.

Нагуманова Регина Вильдановна, к.э.н. (доцент), доцент кафедры учета, анализа и аудита Казанского федерального университета. Область научных исследований: актуальные аспекты учета, контроля и анализа деятельности субъектов хозяйствования.

СОВРЕМЕННОЕ РАЗВИТИЕ АУДИТА В РОССИИ

Шафигуллина Алия Анисовна, Нагуманова Регина Вильдановна

Казанский федеральный университет

E-mail: aliya_shaf@mail.ru, nagumanova22@yandex.ru

MODERN DEVELOPMENT OF AUDIT IN RUSSIA

Shafigullina Aliya Anisovna, Nagumanova Regina Vildanovna

Kazan Federal University

E-mail: aliya_shaf@mail.ru, nagumanova22@yandex.ru

Аннотация. Значение аудита в формировании объективного суждения о состоятельности компании и раскрытии необходимой информации её внешним пользователям очень велико. Его становление издревле в иных формах проверки документации и постоянное усовершенствование, начиная с 19 века, заложило фундамент современному аудиту в мире. Сам аудит в России, сложившийся в конце 20 века, сформировал определенные правила, которые, трансформировавшись в первый в истории России федеральный закон. Именно данный документ закрепил принципы аудита, на основании которых и в настоящее время проводятся аудиторские проверки. На сегодняшний момент аудиторская деятельность в целом претерпела большое количество значительных изменений, сам аудит сформировался в обособленный инструмент анализа компаний в экономике.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, компания, состоятельность, недостатки, аудитор.

Abstract. The importance of the audit in forming an objective judgment on the solvency of the company and disclosing the necessary information to its external users is very great. Its establishment since ancient times in other forms of document verification and continuous improvement, since the 19th century, laid the foundation for modern audit in the world. The audit itself in Russia, which took shape at the end of the 20th century, formed certain rules, which, transformed into the first federal law in the history of Russia. It was this document that consolidated the principles of auditing, on the basis of which audits are currently being conducted. To date, the audit activity in general has undergone a large number of significant changes, the audit itself has formed into a separate tool for analyzing companies in the economy.

Key words: audit activity, company, consistency, shortcomings, auditor.

Введение (introduction).

Каждое предприятие стремится стать успешным в своей сфере, получить максимальную прибыль и сохранить устойчивым своё финансовое состояние. В связи с этим важную роль определяет распределение финансовых средств и максимально эффективное управление компанией. Для этого необходимо правильное распределение задач и своевременное обнаружение и выявление ошибок и проблем. Так, компании нуждаются в проведении тщательного, досконального анализа различных данных предприятия. В случае с финансовым состоянием компании к данным можно отнести бухгалтерскую финансовую отчётность, где отражаются определяющие его показатели. Такая документация в связи с важностью представления в ней объектив-

ной и корректной информации требует независимой контрольной проверки. Именно это является главной задачей аудита, на основе которого составляется профессиональное аудиторское заключение, где отражается информация о достоверности данных отчёта.

Методы (methods).

В данной статье проведен анализ аудиторской деятельности в России, выявлены недостатки и достоинства осуществления данной деятельности в условиях современности. Также проанализированы возможные пути развития и влияние факторов на дальнейшее совершенствование российского аудита. Методической основой статьи является комплекс общенаучных методов: анализ, синтез, аналогия, прогнозирование, системный подход.

Результаты и обсуждение (results and discussion).

При ведении деятельности компании могут быть обнаружены ошибки в формировании отчетности и расчетах по данным. В целом это может происходить в различных случаях: при преднамеренном сокрытии, а также при случайном допущении определенных недочетов по причине неквалифицированности и неосведомленности сотрудников компании. Чаще всего именно из-за преднамеренных ошибок в целях повышения расходов, уменьшение доходов, сокрытия определенных сумм и происходят нарушения. Отражения верных данных в документации компании важно не только для неё, но и для других внешних пользователей: инвесторов, банковских учреждений, налоговых органов. Вкладчики будут вносить средства в случае благоприятного инвестиционного климата, банкам невыгодно будет выдавать кредиты компаниям, которые находятся на грани банкротства.

В связи с этим существует не только инициативный (необязательный), но и обязательный аудит, который необходимо проходить определенной категории компаний, согласно статье 5 закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». К ним относятся определенного рода компании [1]. При непрохождении попадающими под эти критерии компаниями обязательного аудита, на такую организацию накладывается штраф, только после выплаты которого она сможет продолжать свою деятельность без аудиторского заключения.

Также клиенты сами заинтересованы в проверке отчетности и выпуске аудиторского заключения. В данном случае речь идёт об инициативном аудите. Это происходит в случае, если владельцы бизнеса хотят, чтобы их компанию изучили более подробно. Аудит, который проводится по инициативе самого предприятия – гораздо шире по охвату. Область проверки часто выходит за пределы не только бухгалтерской отчетности, но и финансов вообще. Существует аудит промышленный и кадровый, аудит безопасности и т.п.

Рассматривая историю самого аудита, важно сказать, что предположительно он появился в 1844 году. На данном этапе он

имел подтверждающий характер и состоял в сплошной проверке всех документаций [2].

Аудит в России начинает свою историю с 1989 года, когда согласно Постановлению Совета Министров, была организована первая аудиторская фирма и проведен первый советский аудит. Следующий документ появился в 1994 году - Указ Президента, который утверждал «Временные правила аудиторской деятельности в РФ». Позднее эти правила трансформировались в первый в истории России «Федеральный Закон от 07.08.2011 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который закрепил принципы аудита, в т.ч. вопрос лицензирования [3].

На сегодняшний момент аудиторская деятельность в целом претерпела большое количество значительных изменений, сам аудит сформировался в обособленный инструмент анализа компаний в экономике.

Так, можно выделить ряд положительных моментов:

С 1 января 2021 года Правительство увеличило лимиты доходов (превышение 800 млн рублей) и активов (сумма активов баланса превышает 400 млн рублей) для обязательного аудита. Теперь малый бизнес освобожден от ежегодных проверок и от дополнительных расходов на осуществление обязательного аудита, что значительно упрощает ведение малого и среднего бизнеса в России [4].

Также премьер-министр России Михаил Мишустин подписал распоряжение об утверждении концепции развития аудиторской деятельности в РФ до 2024 года. Это призывает обеспечить решение следующих задач: оценка основных проблем развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, определение основной долгосрочной целевой модели организации, регулирования, осуществления аудиторской деятельности, также контроля (надзора) за аудиторской деятельностью, реализация потенциала института аудита как важного элемента инфраструктуры финансовой системы Российской Федерации, а также определение ключевых мер, направленных на достижение цели дальнейшего развития аудиторской деятельности», - добавляется в документе [5].

В аудите важно выделить ряд определенных проблем, которые требуют разбора и уси-

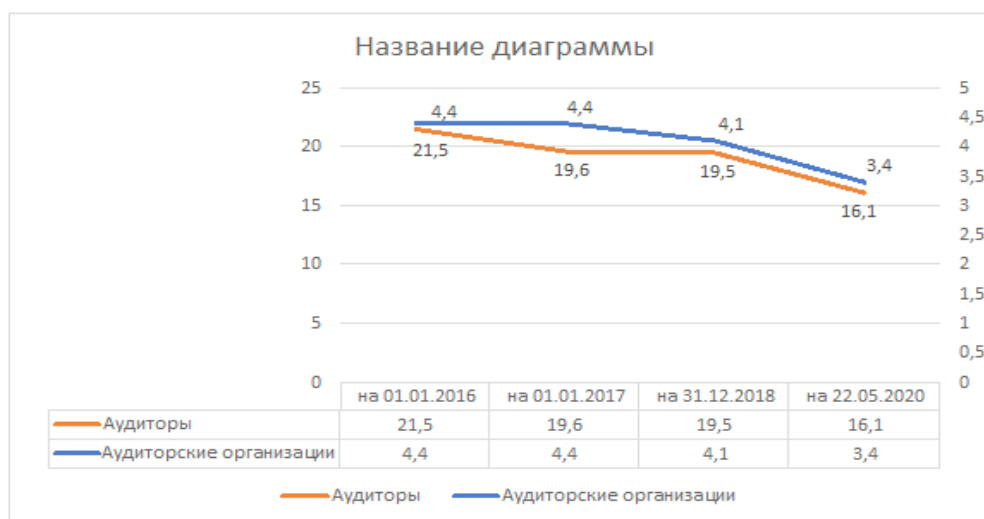


Рис 1. Изменение количества аудиторов и аудиторских организаций в России

ленного внимания к ним. Иногда случается, что после положительного аудиторского заключения компания становится банкротом, в данном случае важно говорить о проблеме добросовестности и объективности аудитора при проверке.

В России бывают случаи, когда аудитор, кроме проверок ежегодно оказывает различный спектр услуг, сопутствующих аудиту. Такая форма сотрудничества сокращает расходы клиента, но при этом даже высокопрофессиональному работнику сложно оставаться объективным, так как в таком случае рабочие отношения принимает неформальный характер.

Сложно предположить, что при несформировавшемся аудиторском рынке эту проблему можно преодолеть путем установления жестких ограничений.

Обеспечение конфиденциальности аудита также является не менее острой проблемой. Существует такой фактор, как угрозы аудиторам, в отличие от государственного деятеля, который законодательно не защищен от намеренных опасностей.

На данный момент в ФЗ «Об аудиторской деятельности» определены довольно суровые санкции к недобросовестному аудитору. Также законом предусмотрено аннулирование лицензии на аудиторскую деятельность в случае неоднократного некачественного проведения аудиторских проверок или оказания аудиторских услуг.

В данном случае я могу сказать о том, что при такой проблеме требуется не только раз-

работка и свод нравственных норм, что является половиной успеха, но и следование этим правилам, претворение их в жизнь, изменение этического и нравственного мышления самих работников. Именно данный аспект является главным и важным при формировании рекомендаций по усовершенствованию ведения аудиторской деятельности. По словам Альберта Эйнштейна «Вы никогда не сумеете решить возникшую проблему, если сохраните то же мышление и тот же подход, который привел вас к этой проблеме» необходимо переустройство сознания аудиторов и компаний [6].

Ещё одной немаловажной проблемой является тот факт, что количество и численность работников в аудиторской сфере постепенно уменьшается. Данную тенденцию можно наблюдать на рисунке 1. По словам научных деятелей «Демографы сказали бы, что “смертность” аудиторов превышает “рождаемость” в 13 раз». Связано это в первую очередь с завышенными требованиями к аудиторам, жестком отборе, проблемами при изучении дисциплин и постоянном изменении законодательства, что порождает необходимость переучиваться под новые нормы и форматы.

Данная проблема имеет место быть не только в связи с завышенными требованиями к аудиторам, но и учитывая тот факт, что авторитетное положение принадлежит компаниям большой четверки, которые прочно заняли позиции на рынке аудита и сформировали так называемый картель. Именно по-

добный формат компаний мешает выходу на рынок потенциальных компаний, оказывающих подобный спектр услуг и желающих развиваться на данном рынке.

Так, например, после перехода «Большой четверки» и остальных аудиторских организация из СРО РСА в СРО АСС, общее количество вступивших, а значит и имеющих право на осуществление аудиторской деятельности, аудиторских организаций на 22.05.2020 по данным СРО АСС составляет 3449 организаций и 16061 аудиторов.

В то время как на 31.12.2018 по данным Минфина РФ количество организаций, имеющих право на осуществление аудиторской деятельности, составляло 4,7 тыс., из которых 0,6 тыс. приходилось на индивидуальных аудиторов. Рассматривая же количество аудиторов, то по состоянию на 31.12.2018 количество аудиторов составляло 19.5 тыс. чел. Таким образом видно, что рынок аудита в России, достаточно, заметно сократился [7].

Решение же проблемы можно найти в совершенствовании системы и порядка проведения квалификационного экзамена, проводимого ЕАК (Единой Аттестационной комиссией). Здесь и организация начальной профессиональной подготовки, и совершенствование программы квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора в соответствии с МСФО, и переход от тестирования знаний к тестированию компетенций, и повышение прозрачности процедуры “входа в профессию”, и внедрение модульной системы сдачи экзаменов. Мне кажется, целесообразно Совету и дирекции ЕАК разработать план мероприятий, направленных на увеличение притока лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью и, в частности, на повышение прозрачности процедуры входа в профессию.

Также важным моментом является составление особого свод законов, который будет не ограничивать выход других компаний на рынок.

Нельзя не учесть тот факт, что российское развитие аудита на фоне усиление процессов интеграции России в мировую экономику основывается на применении Международных Стандартов Аудиторов, к использованию которых Россия окончательно перешла в 2020

году. За 10 лет до этого аудиторам, которым федеральное законодательство не давало ответ о том, как действовать в тех или иных случаях, было рекомендовано обращаться к разделам из МСА.

Это действительно имеет ряд положительных моментов: происходит унификация бухгалтерских процедур, с помощью результатов проведения аудита по МСА можно объективно сравнивать деятельность предприятий разных государств, что очень удобно для международного инвестирования. Но переход к МСА имел и главную проблема – стояла необходимость в осуществлении верного и корректного перевода, с учетом всех поправок и уточнений. На это России понадобилось несколько лет, необходимость в более детальном уточнении информации и недостаточность специалистов породило ряд проблем [8].

Немаловажным положительным моментов является уточнение порядка признания международных стандартов аудита.

Удаленная система показала, что многие компании перестроились, но в нашем случае ситуация иная. В период пандемии четко были выражены проблемы, существующие в дистанционном формате проведения аудита:

а) проблемы доступа (вызванные ограничениями на поездки и удаленными рабочими местами), а также наличие персонала клиента. Аудиторы не имели возможности присутствовать на учете физических запасов, у групповых аудиторов иногда возникали проблемы с доступом к рабочим документам аудиторов компонентов, или аудиторы были не в состоянии понять и протестировать систему внутреннего контроля из-за изменений о том, как функционируют организации, что ухудшало проверку отчетности компании.

б) распространение вируса обусловило задержку получения аудиторских доказательств, невозможность ознакомиться с оригиналами документов или даже контактировать и взаимодействовать с персоналом клиента, что привело к задержкам в подготовке и аудита финансовой отчетности.

в) были необходимы дополнительные процедуры по оценке непрерывности деятельности клиентов и выдаче аудиторского заключения при необходимости продолжения

выполнения аудита и заданий в соответствии с профессиональными стандартами.

Подводя итог вышесказанным проблемам важно сказать, что их небольшое количество ставит необходимость разработки особых мер по их устранению. В целом, ситуация на отечественном рынке аудиторских услуг в целом вполне вписывается в общемировые тенденции. Следует лишь учесть небольшие поправки на наш особый российский путь развития во всём: как в нормотворчестве, так и на пути становления саморегулирования.

Именно переход на дистанционный формат, который сделал работу непривычной и наложил ряд серьезных ограничений для многих отраслей, бросил вызов многим компаниям в 2020 году.

Согласно словам одной из крупнейших аудиторско-консалтинговых групп России АКГ «Деловой профиль» компания совершенствует систему цифрового формата: «Мы с 2017 года активно внедряем дистанционные сервисы для работы с клиентами, совершенствуем систему контроля выполнения работ таким образом, что удаленный формат несколько не сказывается на качестве. Однако ранее дистанционное обслуживание в большей степени касалось услуг бухгалтерского аутсорсинга, налогового и юридического консалтинга, некоторых направлений управленческого и финансового консультирования, но практически не затрагивало аудит» [9].

По их словам, вынужденный переход на удаленный формат работы стимулировал цифровизацию аудиторских процедур. Современные средства связи и передачи данных,

использование ЭЦП и ЭДО, показали свою эффективность в условиях самоизоляции. В то время как до настоящего времени дистанционный аудит предлагали лишь компании, которые готовы были предоставить аудиторское заключение без надлежащей проверки подлинности скан-копий документов, наличия указанных в них активов.

В сложившейся ситуации компания серьезно пересмотрела свое отношение к дистанционному аудиту: грамотное построение системы электронного документооборота, онлайн видеосвязь, устройство защищенных облачных хранилищ, организация авторизованного доступа – все это позволило существенно сократить затраты и сроки проведения очной аудиторской проверки.

Так, можно сказать, что безусловно, в силу глобального тренда к цифровизации, компании, которые смогут внедрить и усовершенствовать в дальнейшем автоматизированные аспекты работы получают конкурентное преимущество.

Однако бизнес в сфере аудита не сможет отказаться от личных коммуникаций и полностью перейти на удаленную работу. Ведь основной задачей любой аудиторской проверки является удостоверение подлинности документов, достоверности представленных данных, которое пока нельзя провести дистанционно. Вместе с тем, вероятно, часть аудиторских процедур будет теперь осуществляться в дистанционном и онлайн-режиме, что будет выгодно как клиентам, так и аудиторским компаниям. Первым это позволит оптимизировать затраты на аудит, вторым – сократить расходы на проведение проверок [10].

Список использованной литературы.

- [1] Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 11.07.2011) «Об аудиторской деятельности» // Российская газета. - 31.12.2008; 15.07.2011.
- [2] Isaeva N. Iu. Audit Performance Evaluation. Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting, no. 10 (304), pp. 38-45, 2014.
- [3] Guzov, I. History of auditing in Russia. Periodization and challenges of development. Audit financiar, XIV, NO. 6 (138), pp. 651–658, 2016.
- [4] Новые критерии обязательного аудита по финансовым показателям за 2020/2021 год. Источник: <http://www.consultant.ru/> 2021.
- [5] Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р.
- [6] Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 320 с., 2016.

[7] Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации. Минфин России, 2021.

[8] А.Д. Шеремет, Некоторые проблемы развития аудита в России/ Журнал “Аудит”, 2017.

[9] «Аудиторский рынок 2020: дистанция и цифровизация». Пресс-центр АКГ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ», Газета «Коммерсантъ»

[10] Азовцева М.А., Анисимова Д.М., Колесников В.В. Современное состояние рынка аудиторских услуг в Российской Федерации., 2016.

Шафигуллина Алия Анисовна, студентка Казанского (Приволжского) федерального университета, Института управления, экономики и финансов, направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 3 курса.

Нагуманова Регина Вильдановна кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета. Область научных исследований: актуальные аспекты учета, контроля и анализа деятельности субъектов хозяйствования.