

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(15 ноября 2018 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Инженерно-экономический институт

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Региональной научно-практической конференции
(15 ноября 2018 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2018

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2018

УДК 657
ББК 65.052;65.053
У91

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

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

У91 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (15 ноября 2018 г., Красноярск) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2019. – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,43 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf). – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

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

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

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

Подписано к использованию: 25.03.2019. Объем 1,43 МБ. С 97/19.

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	5
Программа конференции	6

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Алексеева А. В., Золотарева Г. И., Ерыгина Л. В. Рекомендации по применению инструментов учета и контроля специального стажа, дающего право на досрочное пенсионное обеспечение	11
Боргоякова К. В., Елгина Е. А. Новые подходы к оплате сверхурочных и работы в ночное время	15
Кнауб А. А., Зыкова Т. Б. Учет расчетов отпускных выплат работникам	19
Кудрявцев В. В., Зыкова Т. Б. Отражение в учете финансовых результатов: различия в отечественном учете и по международным стандартам финансовой отчетности	23
Михайлова К. С., Елгина Е. А. Изменения в учете аренды в соответствии с МСФО	27
Теряева В. П. Изменения в учете запасов	31

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Зыкова Т. Б. Формирование системы внутренней отчетности о затратах	33
Стряпунина Т. М. Роль управленческого учета в управлении предприятием	37

Секция 3

«Анализ и оценка»

Афонин А. А., Золотарева Г. И., Ерыгин Ю. В. Система учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений на предприятиях нефтегазового сектора	41
Кириллова О. К., Мурадов Э. М. Вопросы анализа ассортиментной политики предприятия	44
Кукушкина Ю. В. Угрозы экономической безопасности торговых организаций	47
Чижевская А. А., Ивакина И. И. Дебиторская задолженность: влияние на финансовое состояние организации и способы ее урегулирования	51
Шацкий М. С., Матвеев А. В. Выявление и управление ключевыми рисками при реализации инвестиционных проектов предприятий нефтегазодобычи	54
Мальцева О. С. Основные направления организации учетно-аналитического обеспечения основных средств на предприятиях железнодорожного транспорта	59

Секция 4

«Аудит, контроль и ревизия»

Матвеев А. В., Шацкий М. С. Особенности внутреннего контроля вертикально-интегрированных структур предприятий нефтегазовой отрасли	62
Шмарин Н. В., Карелина А. А. Образование аудита в России и проблемы его развития	65

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Золотарева Г. И., Денисенко Г. В. Налоговые риски предприятий	67
----------------------------------------------------------------------------	----

CONTENTS

Introduction	5
Conference program	6

Section 1

“Accounting: theory and practice”

Alekseeva A. V., Zolotareva G. I., Erigina L. V. Recommendations on the use of instruments and control of special seniority the right to an early retirement benefits	11
Borgoyakova K. V., Elgina E. A. New approaches to superforce payment and work at night time	15
Knaub A. A., Zykova T. B. Accounting of calculations of payments for employees	19
Kudryavtsev V. V., Zykova T. B. Accounting for financial results: differences in domestic accounting and international financial reporting standards	23
Mikhailova K. S., Elgina E. A. Changes in lease accounting in accordance with IFRS	27
Teryaeva V. P. Changes in stocks accounting	31

Section 2

“Modern management accounting”

Zykova T. B. The formation of the system of internal cost reporting	33
Stryapunina T. M. The role of management accounting in the management of the enterprise	37

Section 3

“Analysis and assessment”

Afonin A. A., Zolotareva G. I., Erigin Yu. V. Capital expenditure accounting-analytical support system of oil and gas enterprises	41
Kirillova O. K., Muradov E. M. Analytical marketing: assortment policy enterprises	44
Kukushkina Yu. V. Threats of economic security of thrade organizations	47
Chizhevskaya A. A., Ivakina I. I. Accounts receivable: the impact on the financial condition of the organization and the methods of its regulation	51
Shatskiy M. S., Matveev A. B. Identification and management of key risks in the implementation of investment projects of enterprises of oil and gas production	54
Maltseva O. S. The main directions of the organization of registration and analytical providing fixed assets at the enterprises of railway transport	59

Section 4

“Audit and control”

Matveev A. V., Shatskiy M. S. Features of the internal control of vertically integrated structures of oil and gas companies	62
Shmarin N. V., Karelina A. A. Formation of audit in Russia and the problems of its development	65

Section 5

“Taxes and taxation”

Zolotareva G. I., Denisenko G. V. Tax risks of the enterprises	67
-----------------------------------------------------------------------------	----

ПРЕДИСЛОВИЕ

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

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

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

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

ПРОГРАММА КОНФЕРЕНЦИИ

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»		
Алексеева А. В., Золотарева Г. И.	Инструменты учета и контроля рабочего времени и условий труда при исчислении «льготного» стажа	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Бантеева П. В., Филько И. В.	Методические аспекты учета экспортных операций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Денисенко Г. В., Баценко М. В.	Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в сельскохозяйственных организациях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Долгих А. С.	Порядок учета производственных затрат	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Еремеева С. В., Мальцева А. М., Разя А. Н.	Изменения в бухгалтерском учете, вступающие в силу с 1 января 2019 года	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Меркушева И. К., Еремеева С. В.	Учет затрат на автотранспортных предприятиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Сафронова Ю. А.	Особенности финансово-хозяйственной деятельности высших образовательных учреждений и их влияние на учет затрат	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Сыромятникова Р. И., Зыкова Т. Б.	Проблемы в учете дебиторской задолженности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Ташина Т. В., Филько И. В.	Особенности учета материалов в строительных организациях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Хартанович Е. А., Ултургашева Е. В.	Некоторые аспекты развития экологического учета на промышленных предприятиях России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Шипицына К. Ф., Елгина Е. А.	Последствия ошибок в оформлении первичных документов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Казанская Н. Н.	Перспективы развития платежных систем Китая в условиях российской экономики	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Марчук Т. А., Дьяченко П. А.	Криптовалюта как новый вид актива	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Алексеева А. В., Золотарева Г. И.	Рекомендации по применению инструментов учета и контроля специального стажа, дающего право на досрочное пенсионное обеспечение	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Боргоякова К. В., Елгина Е. А.	Новые подходы к оплате сверхурочных и работы в ночное время	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Кнауб А. А., Зыкова Т. Б.	Учет расчетов отпускных выплат работникам	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Кудрявцев В. В., Зыкова Т. Б.	Отражение в учете финансовых результатов: различия в отечественном учете и по международным стандартам финансовой отчетности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Михайлова К. С., Елгина Е. А.	Изменения в учете аренды в соответствии с МСФО	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Теряева В. П.	Изменения в учете запасов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Попова Н. И., Шум К. О.	Управление основным капиталом предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Попова Н. И.	Бюджетирование как универсальный инструмент планирования денежных потоков	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Полубелова М. В., Пьянкова К. А.	Контроллинг: определение, цели и задачи	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Куприянова Т. А.	Особенности внедрения управленческого учета в систему управления вузом	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Кузнецова В. А.	Управление денежными потоками предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Зыкова Т. Б.	Информационная основа управленческой отчетности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Зыкова Т. Б.	Формирование системы внутренней отчетности о затратах	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Стряпунина Т. М.	Роль управленческого учета в управлении предприятием	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Филько С. В., Филько И. В.	Контроллинг информационных рисков	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Томко С. А., Федоренко И. В.	Оценка рисков экономической безопасности предприятий по торговле нефтепродуктами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Мурников И. В.	Проблема определения надежности контрагента	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Мельман И. В., Турукало А. И.	Проблемы конкурентоспособности организаций, осуществляющих авиаперевозки в Красноярском крае	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Мальцева О. С., Золотарева Г. И.	Рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению движения основных средств на предприятиях железнодорожного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Козеева О. И.	Проблемы оценки рисков защиты информации по расчетам с персоналом по оплате труда	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Киселева В. В.	Риски осуществления деятельности в строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Захарова Л. Н., Хребтова Т. М., Акинфиев К. С.	Тенденции коэффициентов финансовой устойчивости	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Афонин А. А., Золотарева Г. И., Ерыгин Ю. В.	Система учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений на предприятиях нефтегазового сектора	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Кириллова О. К., Мурадов Э. М.	Вопросы анализа ассортиментной политики предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Кукушкина Ю. В.	Угрозы экономической безопасности торговых организаций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Чижевская А. А., Ивакина И. И.	Дебиторская задолженность: влияние на финансовое состояние организации и способы ее урегулирования	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Шацкий М. С., Матвеев А. В.	Выявление и управление ключевыми рисками при реализации инвестиционных проектов предприятий нефтегазодобычи	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Цыркунова Т. А., Потылицына Е. В.	Критерии оценки эффективности службы внутреннего аудита	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Федорова И. Ю.	Особенности аудита раскрытия учетной политики коммерческих организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Золотарева Г. И., Золотарев А. В., Видеман Ю. В.	Аудит целевого использования государственных субсидий на капитальные вложения предприятиями строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Бычкова Р. Ю., Ивакина И. И.	Особенности аудита собственного капитала	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Матвеев А. В., Шацкий М. С.	Особенности внутреннего контроля вертикально-интегрированных структур предприятий нефтегазовой отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)
Шмарин Н. В., Карелина А. А.	Образование аудита в России и проблемы его развития	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Чижевская А. А., Ивакина И. И.	Особенности бухгалтерского и налогового учета сомнительной и просроченной дебиторской задолженности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Разя А. Н., Саакян А. М.	Влияние изменений налогового законодательства на размер налоговых обязательств предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2018. № 21
Золотарева Г. И., Денисенко Г. В.	Налоговые риски предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конференции (ноябрь, 2018 г., Красноярск)

УДК 330.322

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ИНСТРУМЕНТОВ УЧЕТА
И КОНТРОЛЯ СПЕЦИАЛЬНОГО СТАЖА, ДАЮЩЕГО ПРАВО
НА ДОСРОЧНОЕ ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

А. В. Алексеева¹, Г. И. Золотарева², Л. В. Ерыгина²

¹Федеральная ядерная организация федеральное государственное предприятие
«Горно-химический комбинат»

662972, Красноярский край г. Железногорск, ул. Ленина, 53

²Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева

Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Работники атомной отрасли, выполняющие работы во вредных и тяжелых условиях труда, имеют право на получение определенных льгот и компенсаций, для реализации которых необходим специальный учет и контроль периодов работ в особых условиях. Для своевременного и достоверного учета оснований на льготное пенсионное обеспечение, необходим постоянный и точный учет и контроль стажа, дающего права на льготы. Для этой цели авторами разработаны специальные инструменты учета и контроля трудового времени в особых условиях труда.

Ключевые слова: учет рабочего времени, вредные и тяжелые условия труда, страховой стаж, льготный стаж, досрочное пенсионное обеспечение, атомная отрасль.

**RECOMMENDATIONS ON THE USE OF INSTRUMENTS
AND CONTROL OF SPECIAL SENIORITY THE RIGHT TO AN EARLY
RETIREMENT BENEFITS**

A. V. Alekseeva¹, G. I. Zolotareva², L. V. Erigina²

¹Federal State Unitary Enterprise "Mining and Chemical Combine"
53, Lenin Str., Krasnoyarsk region, Zheleznogorsk, 662972, Russian Federation

²Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Employees of the nuclear industry, who are working in hazardous and difficult working conditions have a right to receive certain privileges and compensations, for the realization of which special accounting and control of work periods in special conditions is necessary. For timely and reliable accounting of the grounds for these benefits, constant accounting and control of the special seniority is necessary. For this purpose, the authors have developed special tools for accounting and controlling of working time in special working conditions.

Keywords: accounting of working hours, harmful and difficult working conditions, insurance experience, preferential experience, insurance premiums, early retirement, nuclear branch.

Развитие атомной отрасли в России является одним из приоритетных направлений государственной политики в сфере развития энергетического сектора страны. Долгосрочная политика направлена на освоение и развитие ядерных энергетических технологий [2].

Атомная отрасль России включает в себя более чем 346 предприятий и организаций, входящих в состав Госкорпорации «Росатом», в которых занято более чем 246 тысяч человек. Деятельность предприятий отрасли связана с производством на основе ядерных технологий, что определяет специфику условий труда [6]. Производственные предприятия атомной отрасли отличаются наличием большого количества рабочих мест с наличием вредных и тяжелых условий труда различного класса вредности, связанные с подземными работами, работами с вредными условиями труда и в горячих цехах, а также работами с тяжелыми условиями труда. Сотрудники, занятые на таких работах, имеют право на льготы и компенсации, особенно значимым из которых является право на льготное пенсионное обеспечение [1]. Также в отношении таких работников, занятых на определенных видах деятельности предприятий атомной отрасли ядерно-оружейного комплекса, реализуется право на дополнительное материальное обеспечение при назначении пенсии [3; 4; 5]. Обеспечение данных льгот зависит от грамотного и внимательного учета специального стажа и исчислений дополнительных страховых взносов.

Учет периодов работ в специальный стаж, дающий право на досрочный выход на пенсию и исчисление в отношении соответствующих периодов работ дополнительных страховых взносов осуществляется по определенным правилам и зависит от вида выполняемых работ, результатов оценки условий труда, типа занятости и режимов работ, наличия отвлечений от работы и других условий.

Учитывая наличие особых условий и интенсивности труда (многосменность работы, работы различной квалификации, совмещение профессий (должностей), сверхурочная работа, и другие условия, отклоняющиеся от нормальных), обусловленные сложностями технологических процессов производства, учет и контроль оснований на льготное пенсионное обеспечение требует учета многих факторов и применения разных правил в различных ситуациях. Учет таких периодов работ и связанные с ними льготы и компенсациями регулируются сложной законодательной базой, нормативные документы которой часто меняются и не всегда однозначно трактуются, вызывая много вопросов, особенно в отношении реализации прав на льготное пенсионное обеспечение. Кроме этого, предприятия обязаны сдавать отчетность по расчету страховых взносов в ФСС и отчетность по стажу в Пенсионный фонд. Большое количество рабочих мест с различными условиями труда и типами занятости значительно усложняют процесс формирования отчетности и обеспечение полноты и достоверности таких сведений.

Порядок начисления и перечисления оплаты труда, как правило, не вызывает больших вопросов. При такой отраслевой специфике, сложности связаны с особым учетом периодов работ, исчислением и документированием дополнительных страховых взносов, что критично, так как от данного элемента системы оплаты труда зависит реализация прав работников на получение льгот и компенсаций. В связи с этими сложностями, для соблюдения и реализации права на льготное пенсионное обеспечение работников, занятых на определенных видах деятельности, а также соблюдения правильности и полноты учета и отчетности, крайне важно контролировать правильность ведения

специального стажа, своевременность и полноту начислений страховых и дополнительных страховых взносов.

Существующие рекомендации и разъяснения по отдельным вопросам не всегда могут быть применимы при таких особенностях предприятий атомной отрасли, так как обычно не учитывают такого многообразия ситуаций и специфичных моментов.

Для решения данных проблем и повышения качества учета и контроля оснований на льготное пенсионное обеспечение, рекомендуется включить учет и контроль периодов работ во вредных и тяжелых условиях труда, входящих в специальный стаж, в качестве обязательного элемента системы учета и контроля оплаты труда на предприятиях отрасли.

Для этих целей авторами разработаны следующие инструменты:

1. Группировка работников по типам занятости на работах в особых условиях.
2. Справочники по типам специального стажа и типам учета специального стажа.
3. Система контролируемых показателей учета периодов работ в специальный стаж.
4. Схема учета периодов работ в специальный стаж по категориям и типу учета стажа.
5. Методика учета специального стажа по периодам работ в особых условиях.
6. Процедуры учета оснований на оформление дополнительного материального обеспечения при назначении пенсии для отдельных видов деятельности предприятий ядерно-оружейного комплекса.
7. Рабочие документы и внутренняя отчетность:
 - отчет о предполагаемых датах назначения пенсии досрочно в период;
 - список получателей дополнительного материального обеспечения;
 - отчет по работникам, на доходы которых начислены дополнительные страховые взносы и имеющим стаж для досрочного назначения пенсии;
 - протокол корректировки журнала отработанного времени за прошлые периоды;
 - протокол расхождений по застрахованным лицам в данных по формам отчетности СЗВ-СТАЖ и расчета по страховым взносам.

Применение данных инструментов в системе учета и контроля системы оплаты труда атомных предприятий в части ведения учета по специальному стажу позволит:

- контролировать учет периодов работ в специальный стаж по работникам с разным типом занятости и в зависимости от режима работ;
- контролировать правила зачета периодов работ в специальный стаж в различных ситуациях;
- вести учет специального стажа по каждому работнику в зависимости от типа занятости;
- исчислять суммарный специальный стаж по каждому работнику в зависимости типа специального стажа;
- контролировать наличие и полноту оснований на право работника на выход на пенсию досрочно и, в отдельных случаях, право на оформление дополнительного материального обеспечения;
- контролировать сроки выхода на пенсию досрочно, в зависимости от вида выполняемых работ;
- контролировать своевременность подготовки и достоверность документов о периодах деятельности в особых условиях труда на назначение пенсии на льготных условиях;
- снизить трудозатраты специалистов предприятия по учету и контролю оснований на льготное пенсионное обеспечение.

Рекомендуемые рабочие документы и внутренняя отчетность позволят:

- контролировать сроки выхода работников на пенсию досрочно;
- контролировать количество получателей дополнительного материального обеспечения;
- контролировать достоверность расчета периодов работ, дающих право на досрочное пенсионное обеспечение, и исчисление связанных с ними дополнительных взносов;
- контролировать достоверности отчетности в контролирующие органы и передаваемых сведений, дающих право на досрочное пенсионное обеспечение.

Все предложенные рекомендации направлены на совершенствование учета и контроля исчисления дополнительных страховых взносов и специального стажа по видам работ, дающим право на льготное пенсионное обеспечение, и учитывают специфику систем оплаты труда, обусловленную особенностями деятельности предприятий атомной отрасли. В связи с этим, разработанные мероприятия могут быть применимы в качестве элемента системы учета и контроля оплаты труда на предприятиях атомной отрасли.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О страховых пенсиях [Электронный ресурс] : федер. закон [№ 400-ФЗ от 28.12.2013]. Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 10.11.2018).

2. Об энергетической стратегии России на период до 2030 года : Распоряжение Правительства РФ от 13.11.2009 № 1715-р [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 21.03.2018).

3. О неотложных мерах социальной поддержки специалистов, осуществляющих деятельность в области ядерного оружейного комплекса Российской Федерации: указ Президента РФ от 23.08.2000 № 1563 (ред. от 31.12.2014). Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 04.08.2018).

4. О мероприятиях по совершенствованию системы мер социальной поддержки специалистов, осуществляющих деятельность в области ядерного оружейного комплекса Российской Федерации» : Постановление Правительства РФ от 01.09.2005 № 549 (ред. от 24.11.2015). Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 20.11.2018).

5. Об утверждении Положения о порядке определения производств, работ и профессий, соответствующих видам деятельности, предусмотренным перечнем, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 23 августа 2000 г. № 1563: приказ Госкорпорации «Росатом» от 05.08.2009 № 552. Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 20.07.2018).

6. О Росатоме [Электронный ресурс] : офиц. сайт Госкорпорации «Росатом». Режим доступа: <http://www.rosatom.ru>. Загл. с экрана (дата обращения: 21.09.2018).

© Алексеева А. В., Золотарева Г. И., Ерыгина Л. В., 2018

НОВЫЕ ПОДХОДЫ К ОПЛАТЕ СВЕРХУРОЧНЫХ И РАБОТЫ В НОЧНОЕ ВРЕМЯ

К. В. Боргоякова, Е. А. Елгина

Красноярский институт железнодорожного транспорта –
филиал Иркутского государственного университета путей сообщения
Российская Федерация, 660028, г. Красноярск, ул. Л. Кецховели, 89

В 2018 году в Трудовом Кодексе РФ произошел ряд изменений, в том числе и в статьях, касающихся расчетов по оплате сверхурочных и работ в ночное время. Целью работы является освещение данных изменений с сопутствующими примерами.

Ключевые слова: рабочее время, сверхурочная работа, ночная рабочая смена.

NEW APPROACHES TO SUPERFORCE PAYMENT AND WORK AT NIGHT TIME

K. V. Borgoyakova, E. A. Elgina

Krasnoyarsk Institute of Railway Transport – a branch Irkutsk State Transport University
89, Lado Ketskhoveli Str., Krasnoyarsk, 660028, Russian Federation

In 2018 in the Labour Code of the Russian Federation there was a number of changes including in articles of the concerning calculations for payment overtime and works at night. The purpose of work is publicizing of these changes with the accompanying examples.

Keywords: working hours, overtime work, night shift.

В соответствии со ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации, рабочее время – время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности [1, ст. 91]. Эта статья устанавливает нормальную продолжительность рабочего времени не более 40 часов в неделю. Однако зачастую у работодателя возникает потребность в привлечении работника к работе за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени.

Работодатель имеет право в порядке, установленном ТК РФ, привлекать сотрудника к работе за пределами продолжительности рабочего времени [3].

Согласно ст. 99 ТК РФ сверхурочной работой считается работа, выполняемая работником по инициативе работодателя, за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени [1, ст. 99]. Не допускается привлечение к сверхурочной работе беременных женщин, работников в возрасте до восемнадцати лет, других категорий работников в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами. Привлечение к сверхурочной работе инвалидов, женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет, допускается только с их письменного согласия и при условии, если это не запрещено им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ. При этом инвалиды, женщины, имеющие детей

в возрасте до трех лет, должны быть под роспись ознакомлены со своим правом отказаться от сверхурочной работы.

Продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год.

Федеральная служба по труду и занятости (Роструд) считает, что основанием для привлечения к сверхурочной работе является приказ работодателя, к тому же если данный приказ не издавался, но при этом было устное распоряжение руководителя, то работу также можно считать сверхурочной. Статья 152 ТК РФ регулирует оплату труда при сверхурочной работе. В ней сказано, что сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры платы за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. К тому же по желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно. Также сверхурочная работа может выпадать на ночное время. Минтруд считает, что в данном случае работник вправе получить компенсацию за каждый вид отклонения условия от нормы. Поэтому нужно начислить сотруднику отдельно оплату сверхурочной работы и отдельно доплатить за труд ночью.

Рассмотрим на примере этот случай. Сотрудник отработал сверхурочно 6 часов, из них 2 часа – в ночное время. Оклад работника – 11 000 руб. За труд в ночное время компания установила доплату 30 % от оклада. В октябре 2018 года норма рабочего времени – 160 часов. Оплата по окладу за час составит 68,75 руб. (10 000 руб./ 160 ч). Доплата за работу ночью – 41,25 руб. (68,75 руб. * 30 % * 2 ч). Оплата сверхурочной работы – 756,25 руб. (68,75 руб. * 2 ч * 1,5 + 68,75 руб. * 4 ч * 2). Всего за переработку сотрудник получит 797,5 руб.

Согласно ст. 96 ТК РФ ночной рабочей сменой считается работа, которая осуществляется во временной промежуток с 22 часов до 6 часов [1, ст. 96]. Согласно данной статье, продолжительность рабочей смены в ночное время должна быть на час меньше, чем в дневные часы. К примеру, если рабочее время составляет 8 часов, то для ночных работ допустимо устанавливать семичасовой рабочий график без необходимости отработки недостающего часа. В отдельных случаях может не происходить убавление рабочих часов в ночное время, когда:

- работник изначально был нанят для работы в ночь.
- сотрудник задействован с учетом уменьшенной продолжительности рабочего времени.
- сотрудники задействованы в сменном режиме с предоставлением одного выходного дня в неделю.

Согласно постановлению Правительства РФ от 22.07.08 № 554, минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время составляет 20 процентов тарифной ставки (оклада) за каждый час работы в ночное время. К тому же в соответствии со ст.154 ТК РФ каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права [2].

Роструд указал, что подход в части оплаты труда, представленный в Постановлении КС РФ № 26-П, един для всех работников и работодателей и касается не только двойной оплаты работы в выходные и праздничные дни, но и повышенной оплаты сверхурочной работы и работы в ночные часы, так как в противном случае это ведет

к недопустимому снижению причитающегося работникам вознаграждения за труд по сравнению с оплатой аналогичной работы, выполняемой в обычный рабочий день.

Оплата ночных часов по ТК РФ в 2018 году осуществляется согласно с размером доплаты, установленным нормативными документами предприятия, и временем, отработанным в ночное время. Для примера рассмотрим случай, в котором работодатель не превысил минимально допустимый размер доплаты ночных часов – 20 % и сотрудник, который получает фиксированную почасовую оплату в 500 рублей, за один месяц в общей сложности отработал 10 ночных часов. Осуществляем расчет оплаты труда в ночное время:

$$\begin{aligned} & (\text{Размер почасовой оплаты}) / (\text{Ставка доплаты за работу в ночное} \\ & \text{время (в процентах)}) * \text{Количество отработанных часов. Оплата труда} \\ & \text{в ночное время} = (500 \text{ р.}) / (20 \%) * 10 \text{ дней} = 1000 \text{ рублей.} \end{aligned}$$

В данном случае тысяча рублей будет являться только доплатой за ночные часы, согласно с ТК РФ, а сами трудовые часы оплачиваются отдельно в соответствии с размером заработной платы.

Если сотрудник получает фиксированную ежемесячную заработную плату, необходимо рассчитать размер ставки за один час труда. Для этого нужно размер ежемесячной ставки поделить на количество часов, которые должен отработать в норме человек в текущий месяц. Работники, которые трудоустроены специально для работы в ночные смены также имеют право на получение доплаты, и это должно учитываться при определении месячной заработной платы, когда составляется трудовой договор с сотрудником.

При оформлении на работу между работодателем и работником заключается трудовой договор, где указывается количество часов, которые должен отработать работник в месяц, чтобы получить заработную плату в полном размере. Если работник работал ночью сверхурочно, ему полагается доплата за труд, но в размере не большем, чем осуществляется оплата сверхурочных часов за работу в дневные часы.

Каждый час переработки ночью оплачивается дополнительно суммой, равняющейся средней оплате часа труда работника. Дневные часы переработки оплачиваются дополнительно в размере 50 % от часовой ставки за первые 2 часа и 100 % за все последующие. Однако работодатель может самостоятельно обозначить в нормативных документах предприятия возможность большей оплаты сверхурочного труда в ночное время, поскольку это не запрещено ТК РФ и иными законодательными актами.

Расчет платы за переработку в ночное время осуществляется аналогично расчету оплаты работы ночью. Часовая ставка работника в таком случае умножается на 200% и время, которое было отработано сверхурочно ночью. К примеру, если оплата работы сотрудника – 500 рублей за час, и в ночное время он отработал дополнительно 10 часов, заплатить за это время работодатель должен 10 тыс. руб. (из расчета $500 * 200 \% * 10$).

Доплаты за труд в ночное время и переработки считаются частью заработной платы сотрудника [3]. Их правильный расчет позволит избежать негативных последствий при возникновении и рассмотрении трудовых споров с работниками [4].

Итак, при повышенной оплате труда сверхурочной работы и работы в ночные часы нужно брать в расчет не только тарифную часть зарплаты, но и компенсационные и стимулирующие выплаты, которые включены в систему оплаты труда. Такой порядок расчета за работу в выходные необходимо было начать применять с 30 июня, поскольку решения Конституционного суда окончательны, не подлежат обжалованию и вступают в силу со дня официального опубликования (ч. 1 ст. 79 Федерального конституционно-

го закона от 21.07.1994 № 1-ФКЗ, п. 4 Постановления КС РФ № 26-П), а рассматриваемое постановление было опубликовано 29.06.2018.

Библиографические ссылки

1. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон: от 30.12.2001 № 197-ФЗ: принят Гос. Думой 21.12.2001. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34683/ (дата обращения: 18.10.2018).

2. О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 554. URL: <http://www.consultant.ru>. Заглавие с экрана.

3. Горелов Н. А. Оплата труда персонала: методология и расчеты : учебник. М. : Юрайт, 2016. 412 с.

4. Лукаш Ю. А. Профилактика трудового спора с работником и действия в случае его возникновения. М. : Юстицинформ, 2015. 92 с.

© Боргоякова К. В., Елгина Е. А., 2018

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ОТПУСКНЫХ ВЫПЛАТ РАБОТНИКАМ

А. А. Кнауб, Т. Б. Зыкова

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

Рассматриваются проблемы, с которыми сталкивается бухгалтер при расчете отпускных сумм. Описаны рекомендации расчета отпускных, на которые стоит обратить внимание бухгалтеру при изменении суммы среднего заработка. Дан правильный порядок и формулы для расчета отпускных. Показана ведомость расчета отпускных и пример ее заполнения.

Ключевые слова: персонал, отпуск, сумма отпускных, график отпусков, НДФЛ.

ACCOUNTING OF CALCULATIONS OF PAYMENTS FOR EMPLOYEES

A. A. Knaub, T. B. Zykova

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

The article discusses the problems faced by an accountant when calculating vacation amounts. Describes the recommendations for calculating vacation pay, which should pay attention to the accountant when changing the amount of average earnings. Given the correct order and formulas for calculating vacation pay. A list of vacation pay and an example of its filling is shown.

Keywords: staff, vacation, vacation pay, vacation schedule, personal income tax.

Законодательно установлено, что работник имеет право раз в год уходить в отпуск [2, ст. 122]. В результате этого у организации появляются расходы, связанные с выплатой отпускных.

Несмотря на изученность проблемы, на практике допускаются ошибки при расчете и учете отпускных выплат. Продолжительность основных и дополнительных отпусков сотрудников рассчитывается в календарных днях. Общая его длительность составляет 28 календарных дней, также некоторым категориям сотрудников или в определенных районах предоставляют дополнительные даты, поэтому их отпускные имеют большую продолжительность. Отпускные дни можно разбивать на части, но одна из частей должна быть не менее 14 дней. Праздничные и нерабочие дни, которые выпадают на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и, следовательно, по закону отпуск продлевается на то количество праздничных дней, которые выпали на этот период [2, ст. 112]. Проблема в том, что иногда работодатели не учитывают этого закона, поскольку обычно отпускные дни четко ограничены датами начала и конца. В таком случае, необходимо оговаривать заранее продление отпуска, на то количество праздничных дней, которое выпадает в отпускной период. Очередность отпу-

ских дней устанавливается предварительно, когда составляется и согласовывается график отпусков [2, ст. 123].

Отпускные должны быть выплачены работнику не менее чем за 3 дня до начала отдыха. Для расчета суммы отпускных необходимо: определить продолжительность отпуска, которую можно посчитать по календарным дням, и рассчитать средней дневной заработок. На этом этапе бухгалтерией совершаются ошибки, в которых и заключаются проблемы расчета отпускных выплат. Главной ошибкой является неправильный подсчет средней дневной зарплаты. Для того чтобы избежать ошибок рассмотрим формулы расчета среднего дневного заработка:

1) если сотрудник отработал полностью рабочий период:
так

$$\frac{\text{ЗП ср. за расчет. период}}{29,3 \cdot 12}, \quad (1)$$

2) если же сотрудник, в течение рабочего периода болел или был в отпуске, то есть отработал его не полностью:

$$\frac{\text{ЗП ср. за расчет. период}}{29,3 \cdot n + 29,3 \cdot \frac{m}{k}}, \quad (2)$$

где n – количество месяцев, отработанных полностью; m – количество отработанных дней в неполном отработанном периоде; k – количество календарных дней в не полностью отработанном периоде.

Ошибки допускают и в том, что неправильно рассчитывают среднюю заработную плату, при этом стоит учитывать, что выплаты социального характера и выплаты, которые не относятся к оплате труда, не учитываются при расчете средней зарплаты: например, выплата материальной помощи, оплаты стоимости питания, обучения, коммунальных услуг, отдыха и т. д.

Сумма отпускных выплат определяется умножением среднедневной заработной платы на количество дней отпуска.

Рассмотрим, как можно составить первичный документ по расчету отпускных (см. таблицу).

Ведомость расчета отпускных

Показатель	Значение показателя
Фамилия Имя Отчество	Кнауб Анастасия Андреевна
Расчетный период	1.03.2016–1.03.2017
Заработная плата за расчетный период	652 000
Количество месяцев, отработанных полностью	11
Неполный месяц и количество отработанных дней в этом месяце	Июль: 5 дн.
Среднедневная заработная плата, руб.	1993,7
Дата отпуска	17.03.2016–13.04.2016
Количество дней отпуска	28
Сумма отпускных выплат	55 823, 6
НДФЛ с отпускных	7 257, 1
Сумма к выплате	48 566,5

Данная ведомость удобна, поскольку позволяет распределить необходимую информацию для расчета отпускных в одном документе.

На появление ошибок может повлиять повышение в организации тарифных ставок или окладов. В этом случае меняется сумма средней зарплаты работников и порядок ее увеличения будет зависеть от того, в каком периоде была повышена заработная плата. Рассмотрим три варианта:

1. Если повышение заработной платы произошло в расчетный период, то выплаты, которые учитываются при определении среднего заработка и начисляются в расчетном периоде за предыдущий, повышаются на коэффициент. Коэффициент рассчитывается посредством деления оклада (тарифной ставки), установленной в месяце последнего их повышения, на оклады (тарифные ставки) каждого из месяцев расчетного периода до повышения.

2. Если рост заработной платы произошел после расчетного периода до ухода работника в отпуск, то в этом случае повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период. Коэффициент перерасчета будет равен делению заработка после повышения на заработок до повышения оклада.

3. Если увеличение заработной платы произошло в период нахождения сотрудника в отпуске, то в данном случае часть среднего заработка повышается с даты повышения оклада (тарифной ставки) до окончания указанного периода [3, п. 16].

При письменном отказе работника от отпуска ему полагается компенсация. Заменить денежной компенсацией можно только дополнительный отпуск, а основной отпуск заменять запрещается [2]. Разрешается отзыв работника из отпуска, но только с его согласия. В данном случае неиспользованная часть отпуска будет предоставлена сотруднику в удобное для него время в течение текущего рабочего года или присоединена к отпуску за следующий рабочий год [2, ч. 2 ст. 125]. При отзыве сотрудника из отпуска организация обязана произвести перерасчет суммы отпускных и удержанной ранее суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Суммы отпускных и суммы налога, которые были ранее начислены, сторнируются, и за фактически отработанные дни начисляется заработная плата и исчисляется НДФЛ.

До сих пор остается спорным вопрос учета отпускных в ситуации, когда отпуск начинается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом. Налоговые органы и Министерство финансов по-разному трактуют нормы статьи по данному вопросу. Минфин России считает, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль сумма, которая начисляется за ежегодный оплачиваемый отпуск, включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период. В свою очередь налоговые органы полагают, что отпускные учитываются одновременно в том отчетном периоде, когда они были сформированы и выплачены, независимо от того, на какой период по налогу на прибыль приходится отпуск [1, п. 4, ст. 272]. Признание расходов по переходящему отпуску в налоговом учете зависит от метода учета доходов и расходов, который применяет организация. Если организация будет распределять отпускные пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый из отчетных (налоговых) периодов, то это гарантированно избавит ее от вопросов проверяющих.

Отпускные выплаты являются обязательными и относятся к выплатам за неотработанное время. Их правильный учет и расчет напрямую влияет на правильность учета расчетов с персоналом. Если придерживаться предложенных рекомендаций при расчете отпускных, то можно избежать многих ошибок при расчетах с персоналом.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон № 154-ФЗ от 15.09.2015 г. [принят ГД ФС РФ 09.07.1999 г.]. Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

2. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 197-ФЗ от 30.12.2001 г. [принят ГД ФС РФ 21.12.2001 г.]. Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

3. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы Российская Федерация [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ № 922 от 24.12.2007. Электрон. дан. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/00737bae76cc5b4913b4eaf35b39060ca04b85be/ (дата обращения: 18.10.2018).

© Кнауб А. А., Зыкова Т. Б., 2018

**ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ:
РАЗЛИЧИЯ В ОТЕЧЕСТВЕННОМ УЧЕТЕ И ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ
СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В. В. Кудрявцев, Т. Б. Зыкова

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

Раскрываются ключевые различия в учете и отражении в отчетности финансовых результатов согласно правилам международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ): различия в признании доходов и расходов, также в отражении текущего налога на прибыль организации. В заключение рассмотрены различия в содержании отчета о финансовых результатах и сделаны выводы о важности изучения учета финансовых результатов по правилам МСФО.

Ключевые слова: доходы, расходы, финансовые результаты, отчет о финансовых результатах, МСФО.

**ACCOUNTING FOR FINANCIAL RESULTS: DIFFERENCES
IN DOMESTIC ACCOUNTING AND INTERNATIONAL FINANCIAL
REPORTING STANDARDS**

V. V. Kudryavtsev, T. B. Zyкова

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

The key differences in accounting and reporting of financial results in accordance with the rules of IFRS and RAS, are disclosed: differences in the recognition of income and expenses, as well as in the reflection of the current profit tax of the organization. In conclusion, the differences in the content of the report on financial results and the conclusions about the importance of studying the accounting of financial results under IFRS.

Keywords: income, expenses, financial results, report on financial results, IFRS.

В ближайшем будущем в России планируется полный переход на МСФО, изучение ключевых отличий в учете финансовых результатов позволит быстрее освоиться в практическом применении МСФО. Важность исследования подкрепляется тем, финансовый результат является одним из самых значимых показателей хозяйственной деятельности любого коммерческого предприятия.

В России учет финансовых результатов регламентируется следующими нормативными документами: ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При применении МСФО учет финансовых результатов рег-

ламентируется многими стандартами, например МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовый результат организации бывает двух видов: прибыль или убыток. Прибыль рассчитывается как разница между доходами и расходами. Чистая прибыль организации рассчитывается как разница прибыли до налогообложения и налога на прибыль.

Рассмотрим различия в учете доходов и расходов при применении МСФО и РСБУ. Согласно ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала. Расходами согласно ПБУ 10/99 признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала. Доходы и расходы классифицируются на доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы. Основным отличием МСФО от РСБУ является то, что не все доходы и расходы формируют финансовый результат, но при этом МСФО включают понятия, которые отражаются в составе капитала, например, изменение стоимости переоценки основных средств и нематериальных активов, переоценка пенсионных планов с установленными выплатами и др. Соответственно, в МСФО одна часть доходов и расходов формирует финансовый результат, а другая – признается в составе собственного капитала [4, с. 256].

В РСБУ выручка признается в момент перехода права собственности покупателю, а в МСФО – на момент перехода контроля покупателю [1, с. 29–30]. Благодаря этому различию «товары отгруженные» по РСБУ является реализованными при применении правил МСФО. В отчетности, составленной по правилам МСФО, доходы организации признаются по справедливой цене, также необходимо иметь четкое представление об оценке размера дохода. В РСБУ делается акцент на документальное подтверждение доходов и расходов, а в МСФО – на экономической сути изменений. В части расходов в МСФО также присутствуют различия, главное из которых – отражение расходов не связывается с наличием первичной документации, тогда как в РСБУ все расходы должны быть обязательно документально подтверждены [5, с. 128–129].

Также есть существенные различия при учете налога на прибыль. В МСФО 12 делается упор на порядке отражения налога на прибыль в отчетности, основная задача, решаемая стандартом – это показать в отчетности как текущие, так и будущие налоговые последствия операций, проведенных организацией за отчетный период. Главное в МСФО – это расчет отложенного налога с целью отражения не только текущих, но и будущих налоговых обязательств и активов [2, с. 227]. При определении временных разниц также имеются расхождения: в МСФО ОНО и ОНА рассчитываются через различие балансовой и налоговой оценкой активов и обязательств, а в РСБУ – через различие моментов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Информация о финансовых результатах отражается в Отчете о финансовых результатах при применении РСБУ и в Отчете о совокупном доходе при применении МСФО. Главное их отличие состоит в том, что Отчет о финансовых результатах заполняется одним способом (по функциям затрат), тогда как МСФО предусматривает два способа составления Отчета о совокупном доходе: по функциям затрат и по характеру затрат [3, с. 222–223]. В заключение рассмотрим различия в статьях Отчета о финансовых результатах составленных по правилам РСБУ и МСФО (см. таблицу).

Таким образом, сравнив регламентацию по учету доходов и расходов при применении МСФО и РСБУ, можно сделать вывод, что расхождения не критичны, и обе системы основаны на одинаковых принципах. Данная взаимосвязь позволяет вести учет

в соответствии с РСБУ, при этом есть возможность сформировать финансовый результат более информативно и достоверно, опираясь на стандарты МСФО. Однако при переходе на МСФО однозначно будут нужны определенные корректировки.

**Различия в статьях отчета о финансовых результатах
и отчета о совокупном доходе**

МСФО	РСБУ
Доходы от основного вида деятельности	Выручка
Расходы от основного вида деятельности	Себестоимость продаж
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	Проценты к уплате
Расходы на финансирование (процентные расходы)	Проценты к получению
Инвестиционный доход (процентные доходы)	Доходы от участия в других организациях
Прибыль до уплаты налогов	Прибыль (убыток)
Расход по налогу на прибыль	до налогообложения
Посленалоговая прибыль (убыток) за год	Текущий налог на прибыль
Курсовые разницы от пересчета зарубежных дочерних компаний	Чистая прибыль (убыток)
Изменение стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
Результаты хеджирования эффективных денежных потоков	Совокупный финансовый результат периода
Актуарная прибыль (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	Справочно
Прочий совокупный доход (расход) за год до налога на прибыль	Базовая прибыль (убыток) на акцию
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	Разводненная прибыль (убыток) на акцию
Прочий совокупных доход (расход) за год после налога на прибыль	
Итого совокупный доход (расход)	
Прибыль, относящаяся:	
– к акционерам материнской компании	
– доле меньшинства (неконтролируемой доле)	
Итого совокупный доход (расход), относящийся:	
– к акционерам материнской компании	
– доле меньшинства	
Прибыль на акцию:	
– базовая	
– пониженная	

Например, так как, российская отчетность составляется преимущественно для налоговых органов, следует пересмотреть регламентации по налоговому учету, что позволит снизить расхождения в учете доходов и расходов в бухгалтерском финансовом учете и налоговом учете. Это даст возможность лучше адаптироваться к стандартам МСФО.

Подводя итог, можно сказать, что более детальное изучение аспектов и ключевых различий МСФО и РСБУ позволит быстрее и эффективнее сблизить российскую систему учета с международной, сближение, в свою очередь, является неизбежным современных экономических условиях, поэтому данный вопрос остается актуальным.

Библиографические ссылки

1. Гарегинян К. С., Панженская И. Г. Отличия в учете финансовых результатах по нормам РСБУ и МСФО // Вестник научных конференций. 2016. № 2. С. 29–30.
2. Скурихина Н. В., Волкова Д. С., Бутакова Н. М. Расчет налога на прибыль по РСБУ и МСФО // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2011. № 12. С. 226–232.
3. Янушевская С. А. Формирование финансового результата и его отражение в отчетности по РСБУ и МСФО // Вестник молодых ученых Самар. гос. экономич. ун-та. 2016. № 1. С. 221–225.
4. Ляхова А. В. Сравнительный анализ учета доходов и расходов организации согласно МСФО и РСБУ // Молодой ученый. 2017. № 20. С. 255–258.
5. Шилкина Я. Ю., Дьяконова О. С. Сравнительный анализ учета доходов и расходов в соответствии с МСФО и РСБУ // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 3. С. 126–129.

© Кудрявцев В. В., Зыкова Т. Б., 2018

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

К. С. Михайлова, Е. А. Елгина

Красноярский институт железнодорожного транспорта –
филиал Иркутского государственного университета путей сообщения
Российская Федерация, 660028, г. Красноярск, ул. Л. Кецховели, 89

В наше время МСФО в России оказывают достаточно существенное влияние на формирование учетной информации российских компаний. Отчетность по МСФО в России приняла правовой порядок лишь в 2010 году при принятии Закона № 208-ФЗ «О консолидированной отчетности» [2].

МСФО (IFRS)16 – новый стандарт по учету аренды основных средств, вступит в силу с 1 января 2019 года. Сфера применения МСФО (IFRS)16 заменяет порядок учета аренды основных средств, который в настоящее время установлен стандартом МСФО (IAS)17 «Аренда». Влияние новый стандарт также окажет и на организации, которые используют договоры аренды или лизинга как средство получения доступа к активам.

Ключевые слова: МСФО, учет аренды, основные средства, арендодатель, арендатор.

CHANGES IN LEASE ACCOUNTING IN ACCORDANCE WITH IFRS

K. S. Mikhailova, E. A. Elgina

Krasnoyarsk Institute of Railway Transport – a branch Irkutsk State Transport University
89, Lado Ketskhoveli Str., Krasnoyarsk, 660028, Russian Federation

Nowadays IFRS in Russia have a significant impact on the formation of accounting information of Russian companies. IFRS reporting in Russia adopted a legal procedure only in 2010 when the law № 208-FZ “On consolidated reporting” was adopted [2].

IFRS 16 – a new standard for accounting for the lease of fixed assets will come into force on January 1, 2019. The scope of application of IFRS 16 replaces the accounting of rent of fixed assets, which is currently set by the standard IFRS 17 “leases”. The new standard will also have an impact on organizations that use leases or leases as a means of gaining access to assets.

Keywords: IFRS, lease accounting, fixed assets, landlord, tenant.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» [1] основой для разработки федеральных стандартов являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В связи с этим федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) «Учет аренды разработан на основе нового МСФО по аренде – МСФО (IFRS) 16 «Аренда» [5].

В сравнение с предшествующим стандартом (МСФО (IAS) 17 «Аренда») новый стандарт подразумевает существенные изменения в порядке раскрытия аренды в финансовой отчетности арендатора. В частности, в МСФО исключается разделение арендато-

ром договоров аренды на операционную и финансовую. Считается, что вся аренда должна отражаться на балансе арендатора согласно порядку, который действовал в стандарте МСФО (IAS) 17 в отношении финансовой аренды. Увеличение количества отражаемых арендаторами активов повлечет за собой также увеличение объема обязательств, что, в свою очередь приведет к изменению ряда финансовых показателей. Кроме того, в новом стандарте содержится процедура учета аренды арендатором и арендодателем, особенности учета субаренды, обратной аренды, аренды на льготных условиях (безвозмездного пользования либо аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости). Помимо этого в проекте особое внимание уделяется раскрытию информации об аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора и арендодателя.

В отношении арендодателей порядок отражения в отчетности значительно никак не меняется. В соответствии с МСФО 16 «Аренда» арендодатели обязаны будут, как и прежде, классифицировать договоры аренды с подразделением на операционную и финансовую. Но значительно пересмотрено само представление аренды, согласно МСФО (IAS) 17 (п. 4) арендой признается любая временная передача в пользование для полезной эксплуатации, направленной на решение бизнес-задач актива по утвержденному договору в обмен на определенные регламентированные платежи, а вот по МСФО (IFRS) 16 аренда – это договор или часть договора, который передает право на пользование актива в течение определенного времени в обмен на возмещение, в связи с чем часть операций, которые ранее классифицировались и отражались и у арендатора и у арендодателя как аренда, в соответствии с новым МСФО арендой являться не будут. Помимо этого, особое внимание уделено соглашениям, которые наряду с арендой включают значительные компоненты услуг. Стандарт предписывает разделять денежные потоки по таким соглашениям и отражать арендные операции отдельно от операций по предоставлению услуг.

Одним из ключевых моментов при применении Стандарта считается определение того, возникают ли объекты учета аренды в рамках исполнения заключенных договоров. С целью признания объектов учета аренды необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) объект аренды является идентифицированным, если он определен в договоре аренды, и у арендодателя отсутствует возможность произвести экономически выгодную для него замену предмета аренды в любой момент в течение срока аренды;

3) арендатор обладает правом на получение в основном всех экономических выгод и преимуществ от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять способ использования предмета аренды на протяжении всего срока аренды. Такое право принадлежит арендатору, если хотя бы одно из следующих условий выполняется:

а) арендатор имеет право определять порядок использования предмета аренды, то есть, как и с какой целью используется предмет аренды;

б) порядок использования предмета аренды определен в договоре, но арендодатель не вправе дополнительно изменять такой порядок использования в течение срока аренды. В этом случае арендатор имеет право самостоятельно определять параметры производства или использования арендованного объекта, например, на изменение вида продукции, срока производства, решения о выпуске продукции;

в) порядок использования арендатором предмета аренды предопределен, но не в связи с ограничениями, налагаемыми арендодателем, а в силу уникальности предмета аренды для использования арендатором. Например, в случае, когда арендуемый пред-

мет создан, спроектирован либо приведен в состояние, определенное специально для порядка использования арендатором.

В случае, если перечисленные условия соблюдаются, то объекты классифицируются как аренда, однако в случае, если же такие условия не соблюдаются, в таком случае в бухгалтерском учете соответствующие операции отражаются равно как оказание услуг.

Первоначально классификация производится на дату начала арендных отношений, которой является более ранняя из двух дат:

дата заключения договора аренды;

дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды.

Повторная классификация объектов учета аренды выполняется только при изменении надлежащего договора аренды.

Дата, на которую предмет аренды становится доступным с целью использования арендатором, определяется как дата начала аренды. С этой даты рассчитывается период аренды. Сроком аренды считается не подлежащий досрочному прекращению период, на протяжении которого арендатор имеет право контролировать предмет аренды или количество единиц продукции, или аналогичных единиц, которое подразумевает получить от использования предмета аренды. Установленный срок определяется исходя из совокупности факторов, в частности:

- сроков и условий, определенных договором аренды (в том числе периоды, не предусматривающие арендных платежей);
- возможности и намерения продлевать или сокращать сроки, установленные договором аренды, если затраты, связанные с такими изменениями, не являются существенными.

Срок аренды пересматривается арендодателем в случае изменения договора аренды, а арендатором – после даты начала аренды в случае наступления значительного события, которое подконтрольно арендатору и влияет на изменение данных, которые учитывались при определении срока аренды.

Особое внимание уделяется понятию и структуре арендных платежей.

Арендные платежи обуславливают право пользования арендатором предметом аренды и не включают капитальные расходы. В целях Стандарта в состав арендных платежей включаются, в частности:

Арендные платежи основаны на праве арендатором на использование предмета аренды и не включают капитальные затраты. В состав арендных платежей включают:

- 1) платежи, определенные в фиксированной сумме и вносимые периодически или единовременно (за исключением стимулирующих платежей);
- 2) переменные платежи, зависящие от доходов или продукции, от индекса потребительских цен или иных показателей и определяемые на дату начала аренды;
- 3) справедливая стоимость другого встречного предоставления, определенная на дату начала аренды. При этом справедливая стоимость определяется в порядке, установленном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [7];
- 4) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, при учете возможности и намерения такого изменения учитываются при определении срока аренды;
- 5) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, если арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- 6) ликвидационная стоимость предмета аренды, гарантированная арендатором или иной стороной, не связанной с арендодателем. Ликвидационной стоимостью предмета аренды представляет собой расчетную сумму, которую арендодатель ожидает

получить от выбытия (в частности, продажи) предмета аренды в конце срока аренды за вычетом предполагаемых затрат.

Итак, подводя итоги следует отметить, что именно арендаторы будут испытывать на себе серьезное воздействие нового стандарта по аренде, так как в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 арендаторы должны признавать практически все договоры аренды в бухгалтерском учете, чтобы отразить свое право на использование предмета аренды в течение определенного периода времени и соответствующее обязательство по платежам. Порядок учета у арендодателей в основном останется без изменений. При этом исчезает «зеркальность» в отражении аренды в учете арендатора и арендодателя.

Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

2. О консолидированной финансовой отчетности : федер. закон от 27.07.2010 года № 208-ФЗ. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

3. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017–2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг.» : Приказ Минфина России от 07.06.2017 № 2017 № 85н (действует с 10.07.2017 г.) Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

4. О Совете по стандартам бухгалтерского учета : Приказ Минфина России от 14.12.2012 № 145н. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

5. Международный стандарт финансовый отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

6. Об утверждении Требований к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета : Приказ Минфина России от 16.05.2016 № 62н (действует с 12.07.2016 г.). Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

7. МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 27.06.2016 № 98н; от 11.07.2016 № 111н. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

8. Приображенская В. В. Новая методология учета аренды: особенности проекта ФСБУ «Учет аренды» // БУХ.1С. 2017. № 10.

© Михайлова К. С., Елгина Е. А., 2018

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ЗАПАСОВ

В. П. Теряева

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

Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) «Запасы» является объединением сложившейся системы учета материально-производственных запасов в России, и новых для нашей системы международных стандартов, с учетом их особенностей, которые ранее отсутствовали в российском учете.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, запасы, Проект ФСБУ «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

CHANGES IN STOCKS ACCOUNTING

V. P. Teryaeva

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

FSBU “Stocks” is association of the developed system of accounting of material and production stocks in Russia, and the international standards, new to our system, taking into account their features which were absent in the Russian account earlier.

Keywords: material and production inventory, inventory, Project CFC statements “Inventories”, PBU 5/01 “Accounting of inventories”.

Преследуя цель гармонизации стандартов финансовой отчетности Министерство Финансов РФ, по согласованию с Банком России утвердило Программу разработки федеральных стандартов на 2016–2018 гг. (приказ от 23.05.2016 г. № 70н). В соответствии с планом по внедрению федеральных стандартов 1 января 2019 года в силу вступает Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Запасы» (далее по тексту ФСБУ «Запасы»). Таким образом, как полагают эксперты [4] в новом, 2019 году начнется применение ФСБУ «Запасы».

Актуальность данной темы обусловлена тем, что дата принятия нового стандарта приближается, а утверждение федерального стандарта окажет влияние на будущее развитие бухгалтерского учета. Новый стандарт приблизит российский бухгалтерский учет в части материально-производственных запасов к международным стандартам, поскольку происходит расширение внешнеэкономической деятельности, привлечение иностранного капитала. Проект отличается от ПБУ 5/01 «Материально-производственные запасы» [1] обширными границами применения.

В хозяйственной деятельности предприятий запасы являются одним из наиболее значительных активов, основными элементом в составе себестоимости продукции, работ, услуг. Также принципы учета запасов оказывают существенное влияние на финансовые результаты экономических субъектов.

Также ПБУ 5/01 предусматривает учет МПЗ за балансом, если они не принадлежат организации по праву собственности, ФСБУ «Запасы» [2] говорит о том, что независимо от наличия прав собственности на запасы, предприятие должно признавать активы запасами и отражать их в бухгалтерском учете. Кроме того, проект предусматривает оценку запасов как при поступлении в организацию, так и после признания.

Из вышеизложенного текста можно выделить то, что, в первую очередь, следует обратить внимание на перестроение системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в связи с включением в состав МПЗ незавершенного производства, и исключение управленческих расходов из стоимости запасов. Готовая продукция будет учитываться по сокращенной производственной себестоимости [3].

Включение в стоимость запасов величины, возникшей при приобретении или создании запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке, то есть при планировании объема запасов необходимо особое внимание уделить долгосрочному прогнозированию последствий приобретения запасов. Также включению в себестоимость запасов подлежат проценты и другие долговые затраты, связанные с их приобретением.

Библиографические ссылки

1. Учет материально-производственных запасов : Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01: утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. от 25.10.2010). Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана.

2. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (подготовлен Минфином России 14.03.2018) : Проект Приказа Министерства финансов РФ. Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>. Загл. с экрана.

3. Сусикова А. О. «За и Против»: сравнения нового стандарта и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» // Экономика и социум. 2018. № 3 (46). С. 491–496.

4. ФСБУ «Запасы»: почему эксперт считает, что бухгалтерам пора беспокоиться Электрон. дан. Режим доступа: <https://www.klerk.ru>. Загл. с экрана.

© Теряева В. П., 2018

УДК 658

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ О ЗАТРАТАХ

Т. Б. Зыкова

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

Рассматривается понятие «внутренняя отчетность», факторы, влияющие на состав и содержание внутренней отчетности о затратах, требования, предъявляемые к внутренней отчетности. Определяются этапы формирования сводной отчетности о затратах.

Ключевые слова: внутренняя отчетность, виды внутренней отчетности, внутренняя отчетность подразделений, внутризаводская отчетность, этапы формирования внутренней отчетности.

THE FORMATION OF THE SYSTEM OF INTERNAL COST REPORTING

T. B. Zyкова

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

The article deals with the concept of “internal reporting”, factors affecting the composition and content of internal reporting on costs, requirements for internal reporting. Stages of formation of the summary reporting on expenses are defined.

Keywords: internal reporting, types of internal reporting, internal reporting units, internal reporting, stages of formation of internal reporting.

Любая система управления может эффективно функционировать только при наличии системы информации, которая представляет собой организованную совокупность данных о внутренних и внешних условиях производства и об их желаемом состоянии. Информационная система включает в себя совокупность видов деятельности, обеспечивающих сбор, передачу, хранение, отбор, обработку, выдачу и представление информации для потребностей управления. Внутренняя отчетность является одной из важных составляющих информационной системы предприятия. Организационная структура предприятия и связи линейных и функциональных подразделений при выполнении закрепленных за ними целевых функций обуславливают состав и последовательность обобщения плановых и отчетных данных о производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Внутренняя отчетность представляет собой синтезированную и обобщенную информацию и в системе управления затратами является важнейшим инструментом контроля. Внутренняя отчетность предприятия необходима для оперативного управления предприятием, а также для оценки деятельности структурных подразделений. Она является важным источником информации для проведения систематического анализа их работы. На основании результатов анализа управляющая система активно воздействует на управляемые объекты с целью устранения отрицательных отклонений и закрепления положительного опыта в их деятельности. Внутренняя управленческая отчетность – это форма представления сведений, существенных для выбора определенного варианта действий из множества альтернативных [1, с. 360–361].

С нашей точки зрения, система отчетности о затратах на предприятии должна строиться при соблюдении следующих требований:

- а) на выполнении показателей плана, содержащихся в отчетности;
- б) все показатели должны быть конкретными, ясными и, по возможности, немногочисленными;
- в) показатели различных уровней управления должны увязываться друг с другом, взаимно контролироваться;
- г) за выполнение всех показателей должны отвечать и соответственно поощряться конкретные лица.

Составление отчетности предполагает обобщение данных об объектах планирования и управления в необходимых аналитических разрезах по предприятию в целом с выделением итоговых показателей по отдельным подразделениям. Состав показателей, по которым обобщается планово-учетная информация, должен удовлетворять потребностям управления разных уровней. Основными являются показатели затрат, себестоимости и объема производства продукции. Особенности технологии и организации производства оказывают существенное влияние на способы локализации подобной информации по местам свершения хозяйственных операций и процессов, а также на ее экономическое содержание и значимость для принятия конкретных решений по регулированию хода производства и оценке достигнутых результатов. Наиболее существенные особенности – степень внутрипроизводственного разделения труда, уровень специализации, комбинирования, назначение производственного процесса. С учетом этих особенностей устанавливают степень обобщения информации о затратах на производство по местам их возникновения и получаемым продуктам, являющимся объектами планирования и учета затрат на производство.

Внутренняя отчетность на предприятии строится по иерархическому принципу для каждого отдельного уровня управления. По составу охватываемых звеньев отчетность подразделяется на внутреннюю отчетность производственных подразделений и внутризаводскую. Внутренняя отчетность подразделений – это система взаимосвязанных экономических показателей, характеризующая результаты деятельности подразделений за определенный промежуток времени. Различие функций, выполняемых отдельными подразделениями предприятия, определяет состав и содержание информации, включенной во внутреннюю отчетность [2, с. 154].

Формы внутризаводской отчетности и порядок ее составления разрабатываются на каждом предприятии с учетом специфики действующей системы управления предприятием. Они могут вестись в самой различной форме, которая включает таблицы, графики, диаграммы, текстовые доклады, записки и т. д., составленные по различным информационным источникам [3, с. 102].

Схема формирования сводной отчетности по затратам представлена на рис. 1.

Схема формирования отчетности о затратах по уровням управления представлена на рис. 2.

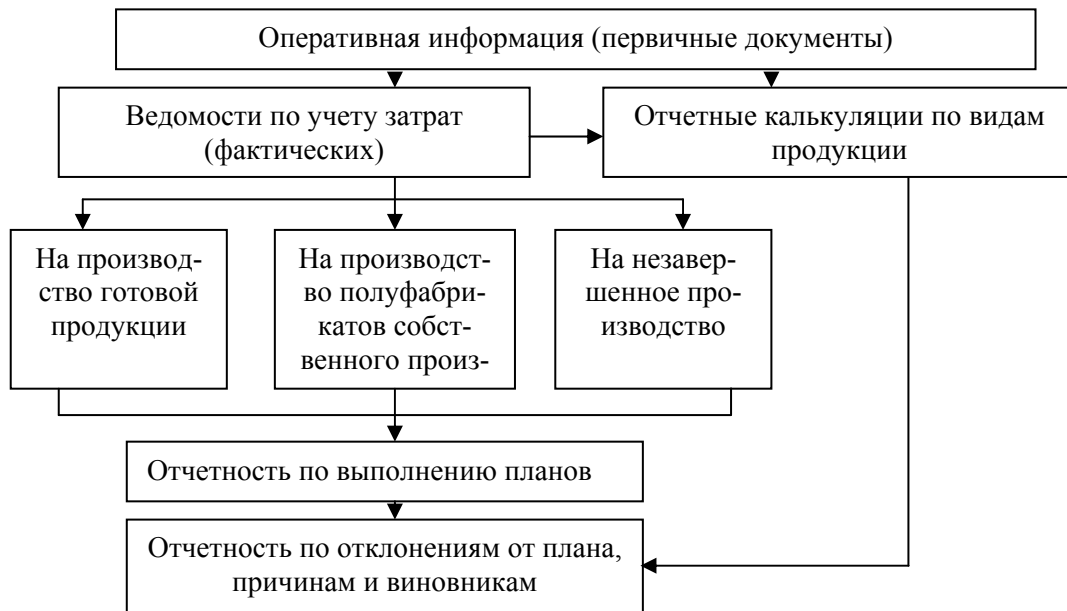


Рис. 1. Формирование сводной отчетности по затратам

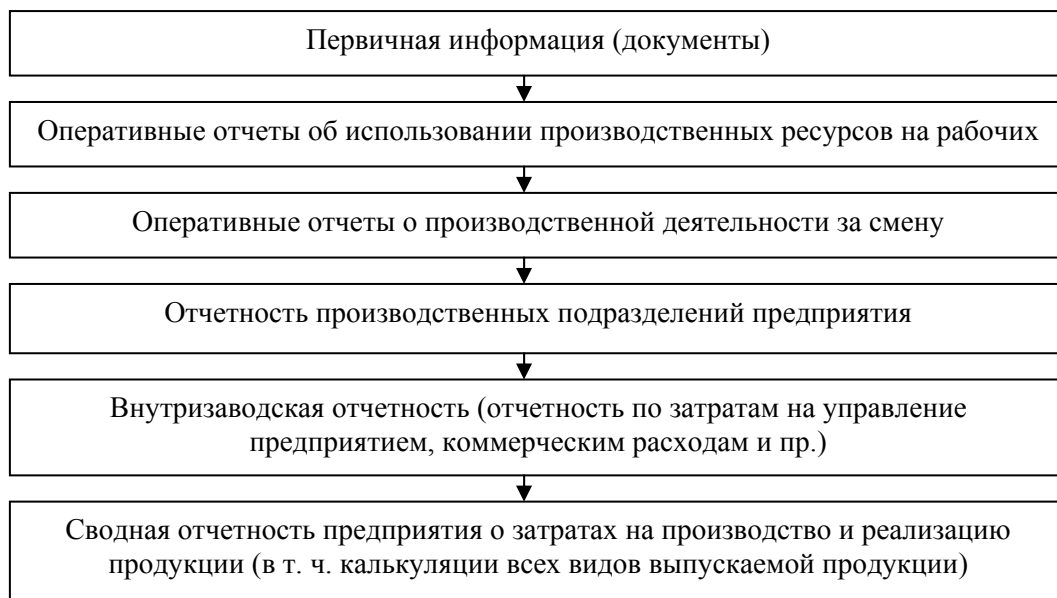


Рис. 2. Этапы формирования сводной отчетности о затратах

Процесс составления внутренней отчетности предприятия можно подразделить на три этапа: подготовительный, вычислительный и потребления. На первом этапе происходит сбор информации о затратах от источников формирования первичных аналитических данных. Второй этап включает в себя процедуры обработки сформированных аналитических данных, на третьем этапе полученная информация используется в оценке и контроле за производственной деятельностью предприятия и его структурных подразделений [2, с. 108].

Важное значение при составлении отчетности имеет достоверность информации. Ошибочная информация может возникнуть на любом этапе ее возникновения и преобразования. Заданная степень достоверности достигается применением различных контрольных операций на всех стадиях технологического процесса преобразования информации, начиная от момента появления исходных данных и кончая получением результатов обработки информации в виде отчетов.

Таким образом, информацию, содержащуюся в отчетности, используют при решении различных задач планирования и учета деятельности предприятия. Оперативно и качественно составленная внутренняя отчетность способствует: поискам резервов снижения себестоимости продукции, увеличению прибыли и укреплению финансового состояния организации. Формирование системы внутренней отчетности о затратах позволит руководству предприятия решать вопросы, стоящие перед ним, а также усовершенствовать систему управления организацией в целом.

Библиографические ссылки

1. Иванова Ж. А. Внутренняя управленческая отчетность как информационная основа анализа // Вопросы экономики и права. 2011. № 4. С. 360–364.
2. Карпова Т. П. Управленческий учет. М. : Аудит : Юнити, 1998. – 350 с.
3. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. 10-е изд., перераб. М. : Дашков и К°, 2016. 400 с.

© Зыкова Т. Б., 2018

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Т. М. Стряпунина

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

Рассмотрены основные аспекты управленческого учета в управлении предприятием. Главная цель управленческого учета – увеличение эффективности деятельности организации, через контроль и управление информацией, касающиеся руководящего звена.

Ключевые слова: управленческий учет, себестоимость, затраты, прибыль.

THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE

T. M. Stryapunina

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

This article discusses the main aspects of management accounting in enterprise management. The main purpose of management accounting is to increase the efficiency of the company's activities, through the control and management of information relating to management.

Keywords: management accounting, cost price, expenses, profit.

Цель существования любого предприятия – максимальное получение прибыли при минимальных затратах. Поэтому все виды деятельности предприятия, даже если они непосредственно не приносят дохода, направлены на достижение этой цели косвенным образом. Учет и отчетность выполняют, прежде всего информационные и управленческие функции, что влияет на систему планирования, контроля и анализа затрат, а значит, и на оптимизацию финансовых результатов функционирования предприятия.

Для того чтобы определить роль управленческого учета в управлении предприятием, необходимо разобраться с основными определениями этого понятия.

Управленческий учет представляет собой систему, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах деятельности в разрезе необходимых для управления объектов, оперативного принятия на этой основе различных решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия [1, с. 212].

Управленческий учет изначально являлся элементом бухгалтерского учета, который помогает держать под контролем информацию, касающуюся руководящего звена. В дальнейшем развитие этого направления выходит за рамки бухгалтерии, поскольку

данные учета финансовых операций, которые уже свершились и зафиксированы в соответствующих документах, являются недостаточными для оперативного планирования и контроля управления бизнесом [3, с. 618].

Управленческий учет можно определить, как регламентированную систему всех процессов, затрагивающих управление организацией (выявление, анализ, оценка, регистрация, планирование, контроль и т. п.) путем использования возможностей учета и отчетности [2].

Таким образом, можно сказать, что для полноценной работы любой организации необходима упорядоченная система, которая включает в себя:

- сбор информации о предприятии;
- ее интерпретацию;
- анализ для выработки стратегии.

Эта система и получила название управленческий учет. Его главная цель – дать ответ на вопрос, в каком состоянии находится на данный момент времени организация, какие ресурсы есть в распоряжении руководителя и как лучше ими распорядиться для увеличения эффективности деятельности организации. В отличие от стандартного бухгалтерского учета, система управленческого учета обладает расширенными возможностями для сбора информации, что необходимо для выработки управленческих решений.

Основные задачи управленческого учета:

- отражение реальных цен;
- определение себестоимости;
- распределение затрат;
- отражение задолженностей [1, с. 212].

Сущность управленческого учета заключается в формировании объективной картины происходящего – то есть, в сборе, обработке и анализе информации о деятельности предприятия, управлении и внешней среде. Таким образом, по сути, объектами управленческого учета являются все этапы цикла управления.

Информация, владение которой предоставляет возможности для управления организацией, не может быть общедоступной. Оперативное принятие решений, напрямую регламентирующее функционирование бизнес-структуры, доступно только руководящему звену. Поэтому основные адресаты данных, полученных в ходе управленческого учета – это:

- непосредственное руководство различных уровней;
- представители финансовых должностей в организации;
- некоторые внутренние пользователи.

В подавляющем большинстве случаев управленческая информация не предназначена для внешних контрагентов организации (партнеров, кредиторов, инвесторов, акционеров и т. п.). Часто она составляет понятие коммерческой тайны и охраняется от разглашения законом.

Предметом данного вида учета является система данных и возможных прогнозов. Требования к информации, которая должна явиться результатом такого учета, довольно строгие:

- достаточность – данных, полученных ответственным лицом, должно хватать для принятия того или иного бизнес-решения;
- краткость – излишний объем затрудняет процесс анализа и выбора оптимального пути;
- оперативность – своевременность информирования даже важнее, нежели абсолютная точность данных (например, если речь идет о незамедлительном принятии мер в случае убытка, то не так уж важно, 12 или 15 % они составили, гораздо значимее то, что об этом факторе было сообщено вовремя);

– достоверность – в отличие от точности, обязательное условие, так как важные для организации решения не должны строиться на ложных посылах и ошибочных данных [5, с. 590–592].

Если организация в рамках повышения эффективности управления хочет внедрить у себя систему управленческого учета, ей нужно пройти ряд последовательных этапов.

Начать придется с определения основы управленческих данных, то есть конкретной финансовой базы. В российских организациях управленческий учет, как самостоятельно функционирующая система, явление достаточно редкое, поэтому чаще всего его приходится строить на основе уже функционирующей системы финансового учета. Поэтому далее необходимо:

- четко констатировать текущую ситуацию (количество отчетов, их информативность, особенности аналитики, оперативность формирования информации и т. п.);
- спрогнозировать планируемую организацию учета (отчеты по руководящим потребностям вместо типовых, изменение системы оценочных показателей, оптимизация информирования, оперирование не только прошлыми данными, но и прогнозами).

На современном этапе развития отечественного предпринимательства внедрение управленческого учета более характерно для крупных организаций, особенно с иностранным инвестированием. Затратность и неразработанность процесса внедрения управленческого учета иногда отпугивают средний и малый бизнес.

Тем не менее, система, доказавшая свою эффективность на предпринимательском уровне, может быть успешно реализована и на государственном уровне. Для этого нужно решить ряд первичных задач:

- разработка методологической базы управленческого учета;
- регламентация основных правил и норм такого учета (по аналогии с бухгалтерским финансовым);
- популяризация этой формы учета для руководителей предприятий и государственное содействие в его внедрении.

Что дает организации правильно поставленный управленческий учет:

- обеспечивает нужные темпы стратегического развития;
- способствует успешной конкурентной деятельности предприятия на рынке;
- позволяет руководству любого уровня получать необходимую в моменте аналитическую информацию в удобные сроки;
- помогает предприятию контролировать свои затраты, прогнозировать прибыль и масштабы роста;
- помогает планировать будущие управленческие решения на основании данных, собранных в ходе анализа текущей ситуации [4, с. 48].

Успешность организации управленческого учета на предприятиях определяется, прежде всего, существующей внутренней нормативной базой, устанавливающей порядок учета. К основным документам, регламентирующим систему управленческого учета на практике, можно отнести: корпоративный стандарт управленческого учета; положение об управленческом учете, инструкции по ведению управленческого учета, план счетов управленческого учета; систему кодов, используемых для кодирования статей бюджета, статей затрат, центров ответственности, направлений деятельности и т. д.

Таким образом, можно сказать что, в условиях финансового кризиса и возрастающей конкуренции принятие правильных управленческих решений во многом зависит от своевременности, полноты и достоверности получаемой информации. С того момента, как понятие управленческого учета стало находиться во внимании управленческого персонала российских организаций, прошло не так много времени. При этом единства по многим методологическим вопросам управленческого учета до сих пор

нет. Многие вопросы находятся в стадии научной дискуссии, что не мешает практическому внедрению этого учета, но сдерживает его широкое распространение

Организация управленческого учета на предприятии – это основа информационного обеспечения управления, направленного на оптимальное функционирование и развитие организации, ее структурных подразделений и филиалов. В системе управленческого учета формируется информация, которая используется руководством различных уровней для принятия своевременных обоснованных управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Вахрушина М. А. Управленческий учет: От теории к современной практике. М. : Библиотечка РГ. 2015. 212 с.
2. Горскова М. К. Экономическая сущность управленческого учёта // Научное общество студентов XXI столетия. Экономические науки : сб. ст. по мат. ЛII Междунар. студ. науч.-практ. конф. № 3 (51). URL: [https://sibac.info/archive/economy/4\(52\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/4(52).pdf) (дата обращения: 01.10.2018).
3. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов. М. : Экономист, 2016. 618 с.
4. Лысенко Д. Организация управленческого учета // Аудит и налогообложение. 2016 г. № 2. С. 48.
5. Нарижняк М. О. Сущность управленческого решения // Молодой ученый. 2015. № 8. С. 590–592.

© Стряпунина Т. М., 2018

УДК 330.322

**СИСТЕМА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА**

А. А. Афонин, Г. И. Золотарева, Ю. В. Ерыгин

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

Обосновывается необходимость организации систем учетно-аналитического обеспечения, рассматриваются условия, необходимые для их внедрения. Раскрываются основные требования к системе учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений на предприятиях нефтегазового сектора. Рассматриваются существующие подходы к определению понятия учетно-аналитическая система, а также ее положительное влияние на систему управления организацией в целом.

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, капитальные вложения, контроль.

**CAPITAL EXPENDITURE ACCOUNTING-ANALYTICAL
SUPPORT SYSTEM OF OIL AND GAS ENTERPRISES**

A. A. Afonin, G. I. Zolotareva, Yu. V. Erigin

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

Necessity of accounting-analytical support system organization is substantiated, considered conditions which are necessary to meet in order to introduce such systems. Primary requirements for capital expenditure accounting-analytical support system of oil and gas enterprises are given. Existing approaches to accounting-analytical system determination are considered together with positive influence on company control system.

Keywords: accounting-analytical system, capital expenditure, control.

Разработка любого нефтегазового месторождения является крупным инвестиционным проектом. Наиболее распространенные проблемы, с которыми может столкнуться предприятие при его реализации – нарушение сроков и качества выполнения работ со стороны подрядчиков, случаи хищения строительных материалов и неконтролируемый рост общей стоимости проекта. На все эти явления необходимо реагировать максимально оперативно, для того чтобы минимизировать негативные последствия.

Процесс управления таким проектом требует постоянного контроля за ходом его реализации со стороны руководства организации. Обеспечить такой контроль позволяет внедрение системы учетно-аналитического обеспечения. Получаемая с ее помощью информация может в значительной мере повысить эффективность принимаемых управленческих решений.

Существуют различные подходы к определению терминов «учетно-аналитическое обеспечение» и «учетно-аналитическая система». Так, по мнению Л. В. Поповой и др. [7] учетно-аналитическая система в широком смысле – это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей оперативные данные и использующей для экономического анализа статистическую, техническую, социальную и другие виды информации. Поэтому учетно-аналитическая система представляет собой сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро и макроуровнях.

М. З. Пизенгольц [6] считает, что учетно-аналитическое обеспечение – это интегрированная система, включающая вопросы как непосредственно бухгалтерского учета, так и планирования, контроля, анализа работы предприятия в целях принятия управленческих решений по совершенствованию производства, снижению различного рода затрат и повышению финансовых результатов деятельности предприятия.

И. В. Кальницкая [1] в целях обеспечения устойчивого развития выделяет финансовую, управленческую, налоговую, социальную и экологическую учетно-аналитические системы.

По мнению И. Н. Кириллова [2] организация эффективной системы учетно-аналитического обеспечения позволяет создавать более эффективную и устойчивую систему управления за счет следующих факторов:

- упорядочивание документов;
- сокращение время ручной обработки информации и ее поиска;
- снижение сроков принятия решений и повышение их эффективности;
- защита данных от несанкционированного доступа.

Внедрение системы учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений на предприятии является сложным процессом, который требует взаимодействия нескольких структурных подразделений с одновременным расширением возможностей существующего программного обеспечения. Для использования такого рода системы на предприятии должны быть созданы соответствующие условия.

Эффективная система учетно-аналитического обеспечения должна отвечать определенным требованиям, среди которых можно выделить следующие.

1. Возможность получения оперативной информации о ходе реализации инвестиционной программы. Задача системы учетно-аналитического обеспечения в данном случае обеспечить возможность получения оперативной информации по состоянию на определенную дату вне зависимости от того, закрыт отчетный период в бухгалтерском учете или нет. Допустимо, если это будет сделано в ущерб точности отражаемых данных (в определенных пределах).

2. Возможность прогнозирования хода реализации инвестиционной программы. Для целей контроля выполнения инвестиционной программы предприятия необходимо иметь возможность получения определенных ожидаемых значений.

3. Взаимосвязь с плановыми значениями. Система учетно-аналитического обеспечения должна предоставлять возможность интеграции определенного набора плановых значений, контроль которых критичен для реализации инвестиционной программы.

4. Соответствие пользовательским запросам. Основная часть инструментов учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений предназначена для пользования руководителями высшего и среднего звена. В связи с этим информация должна быть

представлена наглядно, без необходимости приведения дополнительных расшифровок, как это встречается в регистрах бухгалтерского учета.

5. Наличие ключевых показателей эффективности (КПЭ). Анализ ключевых показателей эффективности позволяет сделать вывод о ходе реализации того или иного проекта. Показатели должны характеризовать, как минимум, два основных параметра – сроки и денежные средства. Критичные отклонения должны соответствующим образом выделяться в отчетности (цветовая индикация, выборка и др.).

6. Группировка или детализация по заданным признакам. Возможность группировки отчетности по типам объектов капитальных вложений (нефтепромысловые, общезаводские, социальные и др.), а также возможность анализа вложений в определенный объект по ключевым видам затрат (проектно-изыскательские работы, строительномонтажные работы, материалы и оборудование и др.).

7. Поэтапный контроль сроков ввода в эксплуатацию тех или иных ключевых объектов. Система учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений должна обеспечивать возможность контроля исполнения сроков ввода в эксплуатацию тех или иных ключевых объектов.

Анализ существующих систем учетно-аналитического обеспечения [3–5; 8] показал, что на настоящий момент не разработано системы, которая бы отвечала всем перечисленным выше требованиям. В связи с этим, предприятиям нефтегазового сектора необходимо разрабатывать собственные учетно-аналитические системы, которые позволят полноценно контролировать ход реализации инвестиционных проектов, а также будут формировать необходимые условия для принятия обоснованных управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Кальницкая И. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления устойчивым развитием организации // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 17. С. 21–32.

2. Кириллов И. Н. Теоретические аспекты развития системы учетно-аналитического обеспечения управленческих решений на предприятии // Вестник Адыгейского государственного университета. Сер. 5. Экономика. 2012. № 1. С. 58–63.

3. Мещеряков Д. А. Управленческий учет инвестиционной деятельности // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2014. № 5. С. 263–267.

4. Осипова А. Г. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения в управленческой деятельности на строительных предприятиях : магистерская диссертация. Екатеринбург : Урал. федер. ун-т, 2017.

5. Пизенгольц Л. В. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М. : Финансы и статистика, 2002. С. 401.

6. Попова Л. В., Маслов Б. Г., Маслова И. А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2003. № 5. С. 86–91.

7. Разина Е. А. Есть ли у нас план? (система планирования капитальных вложений СИБУРа) // СИБУР сегодня. Корпоративный деловой журнал. 2012. № 2. С. 19–24.

8. Сергеева И. А., Федотова Е. В. Учетно-аналитическое обеспечение контроля затрат // Экономика региона: новые вызовы. 2016. № 1. С. 185–181.

© Афонин А. А., Золотарева Г. И., Ерыгин Ю. В., 2018

ВОПРОСЫ АНАЛИЗА АССОРТИМЕНТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

О. К. Кириллова, Э. М. Мурадов

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

В последние годы появляется значительная потребность в знании экономики маркетинга на основе анализа данных. Обеспечение максимально эффективного использования имеющихся у компании ресурсов и удовлетворение потребительских запросов требуют проведения глубокого анализа как протекающих на рынке процессов, так и ситуация внутри компании. Важной потребностью является экономическая обоснованность маркетинга. Рассмотрены методы анализа и управления ассортиментом, которые позволят предприятию не нести лишних производственных затрат, а потребитель остается довольным предложенной продукцией.

Ключевые слова: маркетинговый анализ, ассортиментная политика, конкурентоспособность предприятия.

ANALYTICAL MARKETING: ASSORTMENT POLICY ENTERPRISES

O. K. Kirillova, E. M. Muradov

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

In recent years, there is a significant need for knowledge of marketing economics based on data analysis. Ensuring the most efficient use of resources available to the company and the satisfaction of consumer needs require an in-depth analysis of both the processes occurring in the market and the situation within the company. An important need is the economic viability of marketing. The article discusses the methods of analysis and management of the range that will allow the company not to incur unnecessary production costs, and the consumer remains satisfied with the proposed products.

Keywords: marketing analysis, assortment policy, enterprise, competitiveness.

Одним из важнейших инструментов и составляющих маркетинга в борьбе компании с конкурентами является ассортиментная политика [5; 6].

Требования к ассортименту, по мнению исследователей, могут быть следующие: удовлетворять потребности покупателей, давать финансовый результат, быть понятным и легким в управлении [2; 3].

Рассмотрим некоторые виды анализа ассортимента [1; 4]. Анализ ассортимента по выручке от реализации и по рентабельности эффективнее всего проводить с помощью ABC-анализа.

В основе метода ABC-анализа лежит принцип Парето: «За большинство возможных результатов отвечает относительно небольшое количество причин», в настоящий момент более известный, как «правило 20:80».

С помощью анализа группы продукции разбиваются по степени влияния на общий результат. Принципом группировки может быть величина выручки, получаемая от конкретной группы продуктов, объем запасов или какие-либо другие параметры. Часто выручка более показательна в качестве критерия группировки. Группировка по объему продаж может иметь место только в том случае, если анализируемые группы продукции однородны по составу и цене. В противном случае использование ABC-анализа не эффективно.

XYZ-анализ. Данный вид анализа предназначен для учета неопределенностей спроса на продукцию и неопределенности поставок и производства. Метод позволяет учитывать предсказуемость спроса на продукцию, потребления запасов сырья в производстве и поставок.

Анализ ассортимента по адаптированной матрице BCG. Матрица бостонской консалтинговой группы является классическим ассортиментом для анализа ассортиментного портфеля организации. По результатам построения матрицы BCG выделяются четыре группы товаров (в соответствии с попаданием конкретного товара в соответствующий квадрант): «звезды», «дойные коровы», «дикие кошки», «собаки». Для каждой из этих групп существует приоритетная стратегия. Так, товары с низким темпом роста и большой долей рынка «дойные коровы», требуют мало инвестиций, а приносят много денег, поэтому они становятся источником средств для развития фирмы. Оптимальная стратегия по отношению к ним – «сбор урожая», т. е. минимальные вложения при максимальной отдаче. «Звезды» имеют высокий темп роста и приносят много прибыли. Это лидеры рынка, но для поддержания их позиции на рынке требуются значительные инвестиции. «Собаки» имеют малую долю на рынке и низкие темпы роста. Как правило, себестоимость их производств относительно высока по сравнению с конкурентами. Оптимальным решением для компании будет удаление этих товаров из ассортимента. «Дикие кошки» – темпы роста высокие, но доля рынка маленькая. Это самая неопределенная позиция. Если товары оцениваются как перспективные, то имеет смысл вкладывать деньги в их развитие.

Кроме того, по матрице BCG интересно отслеживать изменения положений товаров в динамике. Различные траектории движения продуктов в матрице позволяют оценить действенность текущей работы с ассортиментом и при необходимости выработать план действий по исправлению неблагоприятных тенденций.

Еще одним инструментом анализа товарного ассортимента является метод Дибба–Симкина. Получаемая в результате данного анализа классификация товаров позволяет определить основные направления развития отдельных товаров групп, выявить приоритетные позиции ассортимента, оценить эффективность структуры ассортимента и пути ее оптимизации. Для анализа используются данные о динамике продаж и себестоимости продукции (включающей только переменные затраты без учета постоянных затрат). На основе соотношения объема продаж в стоимостном выражении и вклада в покрытие затрат товар относится к одной из четырех групп:

А – наиболее ценная для предприятия группа, эталонный товар;

В1 – следует выявлять пути повышения доходности этой продукции, так как за счет высоких объемов затрат даже незначительный риск доходности приведет к ощутимому росту прибыли;

В2 – необходимо искать возможности для увеличения продаж продукции данной товарной группы;

С – наименее ценные для предприятия товары, необходимо рассмотреть возможность замены ряда товаров.

Проведя такую диагностику своего ассортимента, компания может определить перспективы развития ассортимента на ближайший период, найти средства повышения его прибыльности, выработать стратегии поддержания либо восстановления баланса своего продуктового портфеля [4].

Библиографические ссылки

1. Акулич И. Л., Герчиков И. З. Маркетинг : учеб. пособие. Минск : Интерпресс-сервис ; Мисанта, 2003. 397 с.
2. Басовский Л. Е. Маркетинг : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2012. 134 с.
3. Миннет С. Маркетинг B2B и промышленный брендинг. М. : Вильямс, 2008. 208 с.
4. Рыжикова Т. Н. Аналитический маркетинг: то должен знать маркетинговый аналитик : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2013. 288 с.
5. Старовойт Е. С., Федорова Н. В. Методы разработки маркетинговой стратегии на предприятиях промышленного комплекса // Решетневские чтения : материалы XVI Междунар. науч. конф., посвящ. памяти генер. конструктора ракет.-космич. систем акад. М. Ф. Решетнева (7–9 нояб. 2012, г. Красноярск) : в 2 ч. / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2012. Ч. 2. С. 740.
6. Бажанова М. А., Федорова Н. В. Маркетинговые показатели оценки эффективности деятельности предприятия // Решетневские чтения : материалы XVI Междунар. науч. конф., посвящ. памяти генер. конструктора ракет.-космич. систем акад. М. Ф. Решетнева (7–9 нояб. 2012, г. Красноярск) : в 2 ч. / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2012. Ч. 2. С. 700.

© Кириллова О. К., Мурадов Э. М., 2018

УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ю. В. Кукушкина

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

Рассмотрены основные угрозы экономической безопасности торговых организаций. На сегодняшний день вопросы, касающиеся предотвращения угроз экономической безопасности торговых организаций, являются актуальными. Необходимость обеспечения экономической безопасности объясняется наличием внутренних и внешних негативных факторов, угроз, которые отрицательно влияют на деятельность организаций. Грамотно организованная система экономической безопасности организации позволяет своевременно обнаружить и максимально ослабить воздействие различных угроз. Целью исследования является описание наиболее актуальных угроз экономической безопасности торговой организации в современных условиях.

Ключевые слова: экономическая безопасность, угрозы экономической безопасности, торговля, торговые организации.

THREATS OF ECONOMIC SECURITY OF TRADE ORGANIZATIONS

Yu. V. Kukushkina

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

This article is devoted to a research of threats of economic security of trade organizations. Today questions of prevention of threats of economic security of trade organizations are the most important. The need to ensure economic security due to the presence of both internal and external negative factors and threats, which influence negatively activity of the organization. Correctly organized system of economic security allows to find and weaken impact of various threats in time. The aim of the study is to describe the most pressing threats to economic security trade organization in modern conditions.

Keywords: economic security, threats of economic security, trade, trade organizations.

Сфера торговли является одной из важнейших сфер жизнеобеспечения населения, так как выступает в качестве связующего звена между производителем и потребителем. Торговля – это отрасль хозяйства и вид экономической деятельности, направленный на осуществление купли-продажи, обмена товаров, а также связанные с этим процессы: непроизводственное обслуживание покупателей, доставка товаров, их хранение и подготовка к продаже [1]. Торговле принадлежит решающая роль в достижении стратегической цели – максимально полного удовлетворения потребностей населения в потребительских товарах высокого качества по доступным ценам [5].

Торговля подразделяется на две группы: оптовую и розничную. Оптовая торговля – это торговля товарами с последующей их перепродажей или профессиональным использованием [1]. Оптовая торговля позволяет производителям сбывать товары на местах при минимальных контактах с потребителями, поставлять товары крупными партиями, снижая издержки на доставку, обеспечивает складирование и хранение товаров. Розничная торговля – это торговля товарами и оказание услуг покупателям для личного, семейного, домашнего использования, не связанного с предпринимательской деятельностью [1]. В отличие от оптовой торговли, розничная торговля – это продажа товаров, как правило, поштучно.

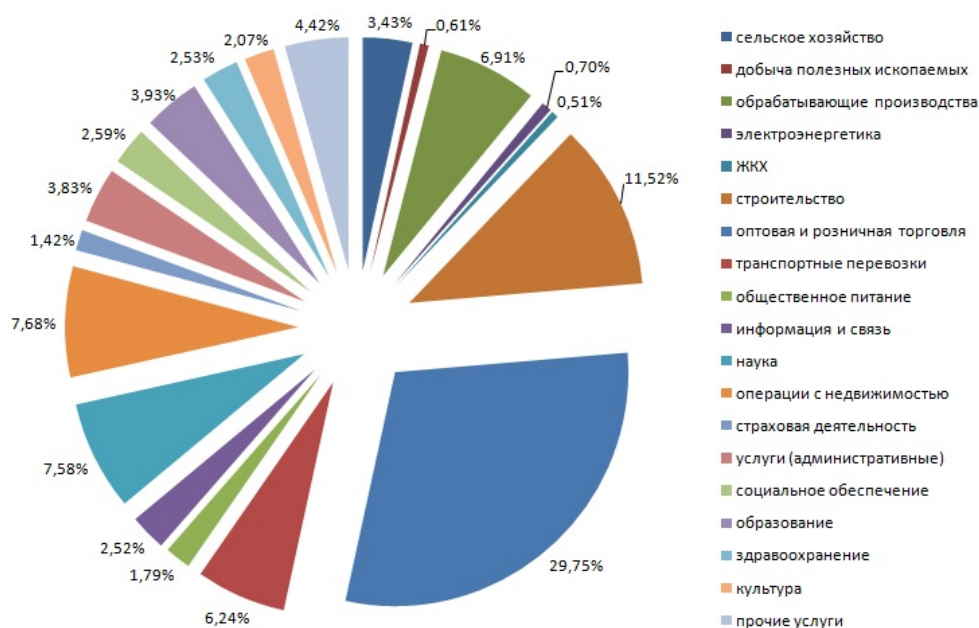
Основными функциями торговых организаций являются:

- реализация произведенной продукции (товаров);
- доведение предметов потребления до потребителя (транспортировка, хранение товаров);
- поддержание баланса между предложением и спросом;
- сокращение издержек обращения в сфере потребления;
- функции, связанные с внедрением маркетинга (рыночные исследования, определение цены и т. д.) [7].

Среди характерных особенностей торговли можно отметить следующие:

- цена и ассортимент реализуемых товаров находятся в значительной зависимости от характера спроса;
- доходы от торговли подвержены сезонным колебаниям в зависимости от времени года, дней недели, часов и т. д.;
- высокий уровень оборачиваемости капитала;
- высокая адаптивная способность хозяйствования и т. д.

Торговля в Красноярском крае обеспечивает сферу конечного потребления товаров населением общей численностью порядка 2 876,5 тыс. человек. В Красноярском крае наибольшее количество организаций (22 493) занято к сфере оптовой и розничной торговли. Удельный вес занятых в торговле от общего количества занятых в экономике составляет 16,6 %. Среднемесячная начисленная заработная плата 2018 г. в сфере торговли в крае составляет 25,4 тыс. рублей [6].



Количество организаций в разных отраслях экономики в Красноярском крае, %

На сегодняшний день огромное значение имеет обеспечение экономической безопасности торговых организаций. Необходимость обеспечения экономической безопасности объясняется наличием внутренних и внешних угроз, влияющих на нормальное функционирование деятельности торговых организаций.

Существует множество подходов к определению понятия «угрозы экономической безопасности». В. И. Ярочкин трактует угрозу экономической безопасности как реально или потенциально возможные действия или условия преднамеренного или случайного (неумышленного) нарушения режима функционирования предприятия путем нанесения материального (прямого или косвенного) ущерба, приводящего к финансовым потерям, включая и упущенную выгоду. А. С. Соснин и П. Я. Прыгунов понимают под угрозой экономической безопасности потенциально возможные или реальные события, процессы, обстоятельства или действия злоумышленников, способные нанести моральный, физический или материальный ущерб [3, с. 145].

Наиболее общей классификацией угроз экономической безопасности организации является разделение угроз на внутренние и внешние. Внутренние угрозы связаны непосредственно с деятельностью организации. К внутренним угрозам экономической безопасности относятся в основном действия или бездействия сотрудников, противоречащие коммерческой деятельности организации. Внешние угрозы возникают за пределами организации. К внешним угрозам и дестабилизирующим факторам можно отнести противоправные действия фирм-конкурентов, несостоятельных деловых партнеров и т. д. [4, с. 67].

Основными угрозами экономической безопасности торговых организаций являются угрозы, связанные:

- 1) с персоналом организации;
- 2) с поставщиками;
- 3) с покупателями;
- 4) с конкурентами и т. д.

Наличие угроз, связанных с персоналом организации, характерно абсолютно для любой организации. Наличие человеческого фактора, а именно, отношения сотрудников к выполняемой ими работе, обуславливает наличие либо отсутствие угроз обеспечения экономической безопасности. Относясь халатно и непредусмотрительно к своим обязанностям, сотрудники порождают возникновение угроз экономической безопасности организации. Основными нарушениями со стороны персонала организации являются распространение конфиденциальной информации, кража денежных средств, хищение имущества организации и т. д. [2, с. 131].

Угрозы экономической безопасности торговым организациям со стороны поставщиков проявляются в виде возможного невыполнения условий договора поставки, несвоевременной поставкой товаров, непредсказуемым увеличением цен на товары и затрат на их поставку, поставкой некачественной продукцией. Данная угроза сопряжена как с репутационными рисками, так и реальными материальными потерями [2, с. 132].

Угрозы экономической безопасности торговым организациям со стороны покупателей проявляются в виде возможного хищения, порчи товаров, изменения вкусов, снижения спроса на продукцию, снижения платежеспособности населения.

Угрозы экономической безопасности торговым организациям со стороны конкурентов возникают в связи с возможной антирекламой организации, повреждением имущества и т. д.

Данные угрозы могут нанести организации прямой ущерб, то есть привести к резкому ухудшению финансово-экономических показателей деятельности организации и нанести организации финансовые потери, а могут быть связаны с упущенной выгодой, с неполучением доходов.

Для предотвращения угроз экономической безопасности и обеспечения защищенности в организациях создаются службы контроля, внутреннего аудита, безопасности предприятия. Данные службы обеспечивают защиту имущества организаций, безопасность персонала, занимаются защитой коммерческой тайны, обеспечивая тем самым экономическую безопасность торговым организациям.

Библиографические ссылки

1. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации : федер. закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 29.07.2018).

2. Гибельнева Е. А. Система экономической безопасности организаций розничной торговли: актуальные угрозы // Научный форум: экономика и менеджмент. 2017. С. 129–133.

3. Иголкина Т. Н., Гонтарева Е. С. Классификация угроз экономической безопасности предприятия // Экономика, бизнес, инновации. 2018. С. 144–147.

4. Колочков А. Б. Внешние и внутренние угрозы экономической безопасности предприятия // Научный журнал. 2017. № 5 (18). С. 67–68.

5. Министерство сельского хозяйства и торговли Красноярского края [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://krasagro.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 19.10.2018).

6. Федеральная служба государственной статистики Красноярского края [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://krasstat.gks.ru>. Загл. с экрана (дата обращения: 19.10.2018).

7. Энциклопедия экономиста [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://grandars.ru>. Загл. с экрана (дата обращения 19.10.2018).

© Кукушкина Ю. В., 2018

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СПОСОБЫ ЕЕ УРЕГУЛИРОВАНИЯ

А. А. Чижевская, И. И. Ивакина

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

Наличие значительного размера дебиторской задолженности и ее постоянный рост создают серьезные проблемы для деятельности хозяйствующих субъектов. Эффективное управление данным видом задолженности требует применение системного и комплексного подхода. Рассмотрены счета для учета дебиторской задолженности, условия и причины ее возникновения. Выделены основные задачи по управлению дебиторской задолженностью.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, финансовое состояние, организация, бухгалтерский учет.

ACCOUNTS RECEIVABLE: THE IMPACT ON THE FINANCIAL CONDITION OF THE ORGANIZATION AND THE METHODS OF ITS REGULATION

A. A. Chizhevskaya, I. I. Ivakina

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

The large size of the receivable and its constant growth pose serious problems for the activity of managing subjects. Effective management of this type of debt requires a systemic and integrated approach. In this work the account receivables, conditions and reasons for its occurrence. The main tasks for managing accounts receivable.

Keywords: accounts receivable, financial condition, organization, accounting.

Каждая коммерческая организация при выборе направления своей деятельности ставит перед собой цель – получение прибыли. Для достижения этой цели у организации, как правило, появляется широкий круг контрагентов, что приводит к возникновению как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

Обеспечение конкурентоспособности хозяйствующего субъекта зависит от умения планировать, анализировать, распределять, оценивать собственные средства, собирать их со своих заказчиков и покупателей и расплачиваться по собственным обязательствам перед кредиторами.

Дебиторская задолженность возникает, когда организация передает право собственности на имущество, оказывает услуги или выполняет работы, а вот оплата за данные действия еще не поступила. Рассматривая дебиторскую задолженность можно обозначить ее, как право на получение определенной денежной суммы (товара, услуги и т. п.) с контрагента. Она формируется под воздействием большого количества факто-

ров. Просроченная дебиторская задолженность может повлечь отрицательные последствия и послужить причиной появления убытков. Поэтому главным элементом исследования и управления дебиторской задолженностью является ее учет. В бухгалтерском учете, согласно Плану счетов, дебиторская задолженность отражается по дебету счетов расчетов. Счета для учета дебиторской задолженности и условия ее возникновения представлены в таблице.

Счета для учета дебиторской задолженности [1]

Номер и наименование счета	Условия возникновения дебиторской задолженности
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выдача организацией аванса в счет будущей поставки материальных ценностей либо оказанию услуг
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Поставка организацией продукции, товаров, работ, услуг в счет последующей оплаты
68 «Расчеты по налогам и сборам»	Переплата либо авансовые платежи налогов и сборов в бюджет
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Переплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования)
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Излишне выплаченные суммы работникам по оплате труда
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Выдача денежных средств подотчетному лицу на командировку и (или) административно-хозяйственные нужды
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Наличие задолженности у работников по предоставленным займам, возмещению материального ущерба и т. п.
75 «Расчеты с учредителями»	Наличие задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Наличие задолженностей по возмещению ущерба по страховому случаю; расчетов по претензиям в пользу организации; расчетов по причитающейся прибыли и др.

Таким образом, дебетовые остатки на счетах бухгалтерского учета, рассмотренные в таблице, могут указывать на существование дебиторской задолженности в организации. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается во втором разделе по статье «Дебиторская задолженность».

Средства, являющиеся составной частью дебиторской задолженности организации, отвлекаются из участия в хозяйственном обороте, что не является положительным моментом для ее финансового состояния. Можно выделить субъективные и объективные причины возникновения дебиторской задолженности. К объективным причинам можно отнести факт наличия у компании определенного круга хозяйственных правоотношений, необходимых для осуществления ею своей деятельности. К субъективным причинам можно отнести отсутствие финансовой дисциплины, нечеткость критериев добросовестности и лояльности по отношению к должникам в плане погашения задолженностей [2, с. 110].

Наличие значительного размера дебиторской задолженности и ее постоянный рост в условиях финансового кризиса создают серьезные проблемы и угрозы деятельности хозяйствующих субъектов. Поэтому в настоящее время одной из важнейших задач управленческого учета в организации является эффективное управление дебиторской задолженностью, которое должно быть направлено на оптимизацию ее размера,

обеспечение своевременной инкассации долга, а также на реструктуризацию дебиторской задолженности и ее рефинансирования [3, с. 27].

Умение управлять дебиторской задолженностью является для организации одним из факторов уменьшения рисков от основных видов деятельности, а также проявляет способность модификации действий сотрудников и экономии времени при принятии решений руководством. Эффективное управление данным видом задолженности требует применение системного и комплексного подхода. Исходя из вышесказанного, можно выделить следующие задачи по управлению дебиторской задолженностью [4, с. 3]:

- 1) отслеживание и оценка образования и изменения дебиторской задолженности;
- 2) регулирование вопросов формирования кредитной политики для разных групп дебиторов;
- 3) оценка качественного состава дебиторской задолженности;
- 4) мониторинг оплаты долгов перед организацией;
- 5) выработка оптимальных методов управления дебиторской задолженностью, снижающих уровень просроченных платежей.

На основании всего вышесказанного, можно сделать основные выводы о том, что дебиторская задолженность является неотъемлемой частью хозяйственной и экономической деятельности организации. Умение ее контролировать, управлять путем организации аналитической работы с контрагентами, позволяет не доводить дебиторскую задолженность до критического уровня.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Электрон. дан. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/. Загл. с экрана (дата обращения: 01.11.2018).

2. Кобелева С. В., Конова О. Ю. Дебиторская задолженность: возникновение, анализ и управление // Территория науки. 2015. № 2. С. 109–115.

3. Кобелева С. В., Конова О. Ю. Организационные структуры инновационного предпринимательства // Экономика. Инновации. Управление качеством. 2014. № 1 (6). С. 24–27.

4. Сунгатуллина Л. Б., Клементьев М. И. Контроль за дебиторской задолженностью для обеспечения финансовой устойчивости организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и коммерческих организациях. 2017. № 10. С. 2–9.

© Чижевская А. А., Ивакина И. И., 2018

**ВЫЯВЛЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ КЛЮЧЕВЫМИ РИСКАМИ
ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ
ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕГАЗОДОБЫЧИ**

М. С. Шацкий, А. В. Матвеев

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

Рассмотрены риски инвестиционных проектов предприятий нефтегазодобычи. Сформирована схема, включающая комплексный перечень как специфических рисков для нефтегазодобывающего предприятия, так и общеэкономических рисков. Проведен анализ методов оценки рисков инвестиционных проектов. Приведены мероприятия, формирующие систему управления рисками, которая может быть рекомендована для конкретных компаний с учетом их особенностей. Представлены примеры единого классификатора проектных рисков.

Ключевые слова: предприятия нефтегазодобычи, инвестиционный проект, капитальные вложения, риск, неопределенность, методы оценки рисков.

**IDENTIFICATION AND MANAGEMENT OF KEY RISKS
IN THE IMPLEMENTATION OF INVESTMENT PROJECTS
OF ENTERPRISES OF OIL AND GAS PRODUCTION**

M. S. Shatskiy, A. V. Matveev

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

The article deals with the risks of investment projects of oil and gas production enterprises. The scheme including the complex list of both specific risks for the oil and gas producing enterprise, and General economic risks is created. The analysis of methods of risk assessment of investment projects. The measures that form the risk management system, which can be recommended for specific companies, taking into account their characteristics. Examples of a single classifier of project risks are presented.

Keywords: oil and gas production enterprises, investment project, capital investments, risk, uncertainty, risk assessment methods.

Инвестиционные проекты нефтегазовой отрасли (далее – ИП) характеризуются большой продолжительностью реализации, высокой капиталоемкостью, крупными начальными инвестициями, а также являются высоко рискованными. При этом нефтегазовые компании вкладывают миллиарды долларов в новые ИП. Так, в 2018 году общий объем инвестиций нефтегазового рынка РФ составит 4,177 трлн руб. против 3,862 трлн руб. в 2017 году.

Ключевыми рискам реализации ИП являются: срыв сроков реализации проекта (или его отдельных этапов) и выход за рамки изначальных бюджетов. Риск представляет собой вероятность возникновения таких ситуаций, которые приведут к негативным последствиям для всех или отдельных участников проекта. Можно выделить следующие понятия риска:

1. Инвестиционный риск – вероятность неблагоприятного изменения ключевых показателей эффективности бизнес-проекта или инвестиционной программы.

2. Проектный риск – вероятность неблагоприятного изменения показателей, характеризующих цели проекта, такие как содержание, расписание, стоимость и качество.

Оценка рисков проекта является неотъемлемой частью оценки эффективности самого проекта. При этом могут использоваться следующие два вида оценки: метод качественной оценки рисков и метод количественной оценки рисков. Количественная оценка – численное определение влияния основных рисков на показатели экономической эффективности, сюда входят: анализ чувствительности, сценарный и факторный подход, дерево решений, имитационное моделирование рисков по методу Монте-Карло [3].

При выполнении анализа чувствительности учитывается независимое изменение отдельных факторов (параметров моделей), что позволяет определить факторы риска, которые в наибольшей степени могут повлиять на КПЭ проекта (устойчивость проекта). На основе анализа чувствительности определяется величина потенциального ущерба при изменении варьируемого фактора риска: как разница между NPV «базового варианта» и варианта после корректировки одного из показателей.

Проблемам оценки и управления рисками посвящены работы многих авторов [1; 2; 4]. Предложены различные классификации рисков нефтегазодобывающих предприятий, с основным критерием разделения на риски, не зависящие от деятельности предприятий (внешние) и риски зависящие от результатов хозяйственной деятельности предприятия (внутренние).

Управление проектными рисками невозможно без выявления и систематизации видов рисков, оценки и контроля. Классификация рисков на внешние и внутренние, а также на управляемые и неуправляемые, позволяет разработать программу реагирования на риск, нацеленную на сокращение плановой стоимости ИП.

Можно выделить 5 этапов процесса управления рисками ИП: идентификация риска, оценка риска, мероприятия по управлению риском, мониторинг и контроль плана мероприятий, формирование отчетности по рискам. Данные этапы, включают в себя набор определенных действий, позволяющих проводить мониторинг и предотвращать рискованные события, а в случае их наступления — применять меры по скорейшей ликвидации последствий [2].

Несмотря на то, что тематика, связанная с оценкой рисков, широко освещается в научной литературе, до сих пор наблюдается отсутствие целостной методологии риск-менеджмента применительно к деятельности нефтегазодобывающих предприятий. В рамках настоящей работы нами предложен алгоритм управления рисками и подход по развитию методологии управления инвестиционными и проектными рисками нефтедобывающих предприятий.

Существующие стандарты и методики описывают только общие правила и рекомендации разработки классификаторов с указанием на необходимость детализации внутри компании, проекта и т. п. Каждая компания самостоятельно разрабатывает свою классификацию рисков, исходя из специфики работы, организационной структуры, процессов и степени зрелости системы риск-менеджмента.

Трендом системы управления рисками в международных компаниях является максимальная унификация и стандартизация структуры рисков и подходов по их управлению. Широко применяются единые инструменты по оценке внешних рисков:

ТЕСОР (Технические, Экологические, Коммерческие, Операционные, Политические риски) и PESTLE анализ (Политические, Экономические, Социальные, Технологические, Законодательные, Экологические риски) и единые классификаторы проектных рисков (как минимум рисков верхнего уровня).

Как правило, в нефтегазодобывающих предприятиях используют два варианта описания системы управления рисками инвестиционных проектов:

1. Описание общего, формального подхода по управлению рисками. *Эффективность достигается за счет постоянного обучения сотрудников, обмену опытом, рассылкам информационных сообщений о новых и типовых рисках с рекомендациями по их управлению и т.п.*

2. Разработка детализированных требований по объему управлению рисками в зависимости от типа проекта и уровня неопределенности по нему. Дополнительные требования могут устанавливаться для наиболее значимых проектов и/или отдельных типов проектов и включаться в План по управлению рисками. *Эффективность подхода достигается за счет установления широкого и унифицированного набора требований, применения методик раннего обнаружения проблем, оперативного мониторинга и контроля за состоянием проекта и т. п.*

Объема работ по анализу инвестиционных рисков по проектам (в процессе подготовки и согласования проекта) можно описать следующей моделью представленной на рис. 1.

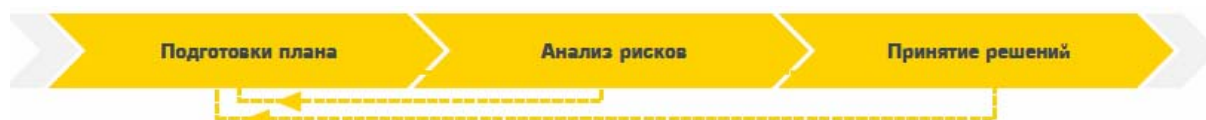


Рис. 1. Схема по анализу рисков

В объем работ включаются такие этапы как: идентификация и оценка рисков; приоритизация рисков с выделением ключевых рисков; анализ ограничений и допущений; определение «наихудших» последствий от реализации риска с оценкой их финансового влияния на проект, анализ достижимости NPV; оценка общего (суммарного) риска по проекту; анализ последствий реализации или отказа от проекта, варианты привлечения финансирования и т. п.

В рамках проведенного исследования были рассмотрены основные риски при реализации инвестиционных проектов предприятий нефтегазодобычи. В работе проведен анализ рисков нефтегазовых проектов и сформирована классификация проектных рисков. Проект единого реестра инвестиционных рисков предприятий нефтегазодобычи представлен в таблице.

Классификация по отдельным областям производственной деятельности (геология, добыча, переработка, реализация и т. п.) приводит к проблемам с причинно-следственными связями при определении рисков и риск-факторов, так как один риск-фактор может влиять на несколько рисков, риск может являться фактором для другого риска, риски одного бизнес-блока могут влиять на риски другого (например, риск не достижения добычи влияет на риск объемов реализации и т. д.).

Проект единой классификации проектных рисков по процессам управления проектом схематично изображен на рис. 2.

Для дальнейшего развития системы управления рисками на предприятиях нефтегазодобычи можно выделить приоритетные направления развития:

➤ разработка механизма использования план-факторного анализа бюджета инвестиционного проекта;

- количественная оценка влияния рисков на основные финансовые показатели;
- создание единого информационного пространства для участников процесса управления рисками позволяет оперативно влиять на нивелирование рисков;
- построение и поддержание на ежеквартальной основе комплекса мер по: выявлению и систематическому анализу рисков с распределением ответственности за управление риском, разработке плана мероприятий и мониторингу эффективности.

Реестр инвестиционных рисков ИП

Направление деятельности	Название типового риска в Едином реестре рисков
Разведка	Риск неподтверждения запасов
	Риск невыполнения программы ГРП в части сроков и объемов сейсморазведочных работ и поисково-разведочного бурения
Управление лицензиями	Риск неполучения права пользования недрами
	Риск невыполнения существенных условий пользования недрами
Бурение	Невыполнение программы бурения
Реализация	Риск недостижения плановых объемов реализации природного газа, попутного нефтяного газа, сжиженного природного газа, а также углеводородного сырья, содержащегося в природном и попутном нефтяном газе ББ "Газ"
Проектирование, инжиниринг	Задержки выполнения предпроектных работ / ПИР
Капитальное строительство <small>Консолидированный риск: Невыполнение планов по вводу в эксплуатацию наиболее значимых объектов нефте- и газодобычи (объектов капитального строительства)</small>	Превышение утвержденной стоимости строительства объектов нефте- и газодобычи
	Задержки в выборе подрядных организаций на проведение СМР и ПИР
	Несвоевременная поставка материально-технических ресурсов и оборудования
Добыча	Несвоевременное выполнение работ и оказание услуг контрагентами
Налоги	Риск получения претензий налоговых органов и потери права применения налоговых льгот.
Кадры и социальное развитие	Недостаточный уровень компетенций сотрудников / нехватка квалифицированных кадров



Рис. 2. Классификации проектных рисков

В «План управления рисками предприятия» рекомендуется включать раздел с категоризацией рисков (иерархической структурой рисков на примере структура рисков в международных стандартах по управлению проектами PMBOK, PMI). Иерархическая структура рисков:

- помогает команде проекта рассмотреть множество источников, из которых могут проистекать риски проекта, во время выполнения процедуры идентификации рисков;
- может привести к улучшению оценки вероятности и последствий проектного риска, а также повышению эффективности мероприятий по управлению;
- помогают выявлять общие причины у группы рисков и разрабатывать эффективные стратегии для решения нескольких проблем/рисков;
- в сочетании с результатами оценка риска позволяет отображать приоритетные риски и причины их возникновения.

Данный подход управления рисками, позволит оценивать экономическую эффективность проектов разработки месторождений более обоснованно и повысит эффективность всей инвестиционной деятельности нефтегазодобывающих предприятий.

В заключение следует отметить, что нефтегазодобывающие предприятия должны расширять деятельность риск менеджмента, чтобы предотвращать негативные последствия и с высокой долей вероятности гарантировать ликвидацию (либо минимизацию) всех последствий риска в случае его наступления. Предложенная модель управления рисками и создание единого классификатора инвестиционных и проектных рисков на проекте позволит принимать «взвешенные» управленческие решения, основанные на анализе и оценке рисков.

Библиографические ссылки

1. Шабанова Д. Н., Александрова А. В. Интегрированное управление рисками как фактор повышения конкурентоспособности предприятий нефтегазовой отрасли // Управление экономическим развитием. Волгоград, 2016. № 2 (35). С. 60–70.
2. Ершова А. Н. Управление рисками инвестиционных проектов разработки нефтяных месторождений // Молодой ученый. Уфа, 2017. № 7 (141). С. 242–245.
3. Некрасова Т. П., Зыкова К. А. Управление рисками инвестиционных нефтегазовых проектов // Риск-менеджмент. Санкт-Петербург, 2014. С. 215–223.
4. Болдырев Е. С., Буренина И. В., Захарова И. М. Учет рисков при оценке инвестиционных проектов в нефтегазовой отрасли // Науковедение. Уфа, 2016. № 1. С. 1–11.

© Шацкий М. С., Матвеев А. В., 2018

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**

О. С. Мальцева

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

Работа посвящена вопросам основных средств железнодорожного транспорта. Автор раскрывает проблемы обеспечения основных средств на предприятиях железнодорожного транспорта и пути решения. Железнодорожный транспорт имеет свои специфические особенности, присущие ему в любых общественно-экономических отношениях, обусловленные своеобразием производимой продукции, технологией процесса производства и разделения общественного труда.

Ключевые слова: основные средства, железнодорожный транспорт, обеспечение.

**THE MAIN DIRECTIONS OF THE ORGANIZATION OF REGISTRATION
AND ANALYTICAL PROVIDING FIXED ASSETS AT THE ENTERPRISES
OF RAILWAY TRANSPORT**

O. S. Maltseva

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

The article is devoted to the issues of basic means of railway transport. The author reveals the problems of providing fixed assets at enterprises of railway transport and solutions. Railway transport has its specific features inherent in any socio-economic relations, due to the peculiarity of the products produced, the technology of the process of production and the division of social labor.

Keywords: fixed assets, railway transport, provision.

Организация эффективной системы обеспечения основными средствами положительно сказывается на результатах финансовой деятельности предприятия. При этом отсутствие или недостаточность основных средств на предприятиях железнодорожного транспорта неизбежно приводит к неблагоприятным последствиям.

Стратегической целью управления основными средствами на предприятиях железнодорожного транспорта является обеспечение максимально эффективного их использования при минимальных затратах на их содержание и обслуживание [1, с. 125].

Основные средства – сложная категория экономической науки, что объясняется наличием множества концепций ее качественного содержания на разных этапах исторического развития общества. Эффективное управление основными средствами организации является одним из аспектов успешного функционирования хозяйствующего субъекта.

екта, а, следовательно, и экономики в целом. Любой хозяйствующий субъект в условиях рыночной экономики стремится максимально использовать имеющиеся средства, а ускорение их оборачиваемости предприятия уменьшает потребность в них. В результате, управляя основными средствами, организация получает возможность в меньшей степени зависеть от внешних источников получения денежных средств и повысить свою ликвидность [2, с. 57].

Рассмотренные организационные проблемы обеспечения основных средств на предприятиях железнодорожного транспорта автор систематизировал на рис. 1 [3, с. 37].

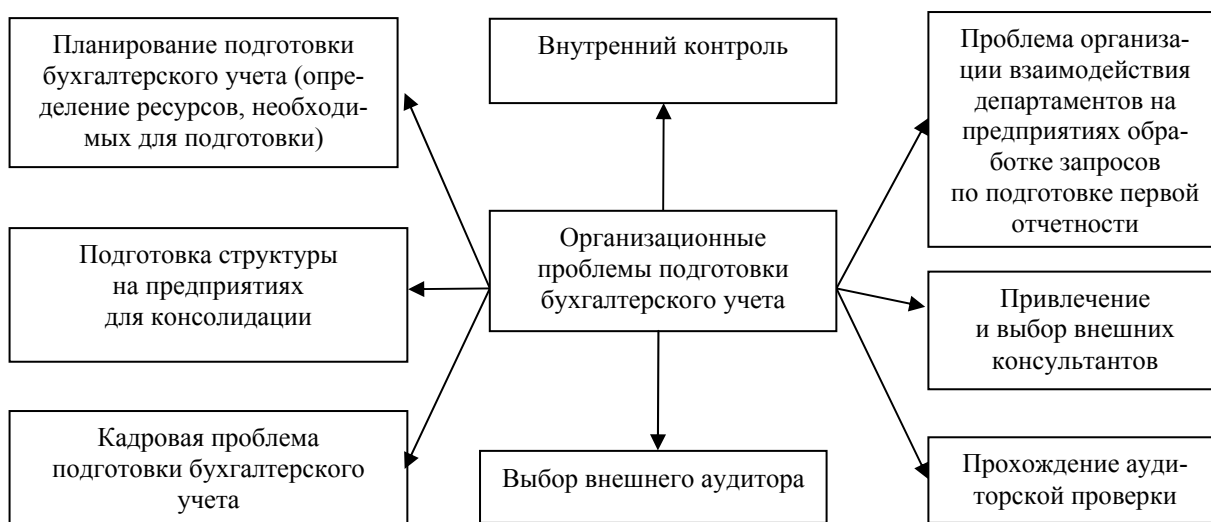


Рис. 1. Организационные проблемы обеспечения основных средств на предприятиях железнодорожного транспорта [составлено автором]

Повышение интенсивности использования активной части основных средств может быть достигнуто за счет совершенствования методов организации и технологии производства, внедрения системы научной организации труда, механизации и автоматизации процессов управления машинами, повышения квалификации рабочих.

Выбор источников финансирования основных средств предприятия осуществляется в следующей последовательности (рис. 2) [4, с. 70].

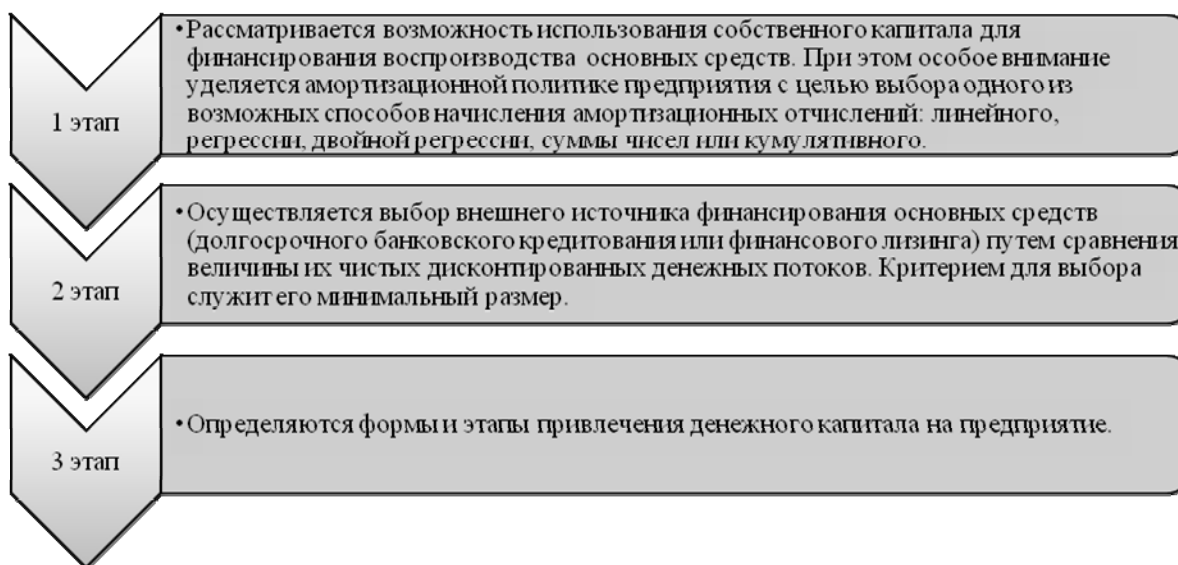


Рис. 2. Источники финансирования основных средств предприятия

Таким образом, поиск путей рационального формирования и эффективного использования основными средствами относится к числу приоритетных направлений в каждой российской компании в современных условиях. Однако управление функционированием основными средствами в организациях на современном этапе характеризуется несоответствием используемых принципов, форм и методов уровню развития экономики. Важно выбрать оптимальную стратегию управления основными средствами для улучшения финансовых показателей.

Библиографический список

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2015. 424 с.
2. Берёзкин Ю. М., Алексеев Д. А. Финансовый менеджмент : учеб. пособие. 2-е изд., испр. и доп. Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. 330 с.
3. Барышев С. Б. Диагностика методики управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2013. № 14. С. 66–68.
4. Грачев А. В. Обеспечение руководства предприятия текущей информацией в реальном режиме времени // Управленческий учет. 2013. № 6. С. 87.

Мальцева О. С., 2018

УДК 657.6

**ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ВЕРТИКАЛЬНО-ИНТЕГРИРОВАННЫХ СТРУКТУР
ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ**

А. В. Матвеев, М. С. Шацкий

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

Рассмотрены особенности внутреннего контроля вертикально-интегрированных структур предприятий нефтегазовой отрасли. понятие внутреннего аудита. Рассмотрены аспекты вертикально-интегрированных структур предприятий. Даны различия функций учета и внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, вертикально-интегрированные Компании, функции управленческого учета.

**FEATURES OF THE INTERNAL CONTROL OF VERTICALLY INTEGRATED
STRUCTURES OF OIL AND GAS COMPANIES**

A. V. Matveev, M. S. Shatskiy

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

The article deals with the features of internal control of vertically integrated structures of oil and gas industry. the concept of internal audit. The aspects of vertically integrated structures of enterprises are considered. The differences between the functions of accounting and internal control are given.

Keywords: internal control, vertically integrated Companies, management accounting functions, upstream, downstream.

В управлении нефтеперерабатывающим предприятием система учета играет главную роль в части выполнения функций контроля сокращения производственных потерь и сохранности имущества.

Учет целесообразно организовать так, чтобы он был способен оперативно предоставлять информацию об использовании производственных ресурсов и их сохранности по каждому структурному подразделению экономического субъекта. Взаимосвязь учета и контроля состоит в том, что учет является информационной базой для контроля, осуществляемого посредством методов управленческого анализа [1].

Вместе с тем, функции контроля и учета имеют различия. Управленческий учет направлен на корректировку отклонений от плановых показателей, и разработку мероприятий по недопущению отклонений в будущем. В частности управленческий учет группирует информацию по контролируемым объектам. Функции контроля начинаются с анализа учетной информации и заканчиваются вариантами предложений по принятию управленческих решений, для увеличения эффективности деятельности. Управленческий учет не охватывает все аспекты функций внутреннего контроля.

Система внутреннего финансового контроля» (СВК) – совокупность взаимосвязанных элементов (контрольная среда, оценка риска, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг), направленную на достижение трех целей: эффективность и результативность операций, достоверность финансовой отчетности, соблюдение действующих правил и норм [3].

Система внутреннего контроля, действующая на уровне аппарата управления нефтеперерабатывающего предприятия предназначена для того, чтобы помочь наладить контроль деятельности структурных подразделений, выявить эффективность использования ресурсов, предупредить производственные риски, что возможно при своевременном принятии решений по их недопущению [1].

Можно выделить ряд особенностей нефтегазового производства, оказывающих существенное влияние на формирование затрат и организацию внутреннего контроля в нефтегазовых организациях [2].

1. Комплексность и технологическая взаимосвязь стадий производства и использования ресурсов.

Выделяют следующие основные направления деятельности нефтегазовой организации: поиск и разведка месторождений; строительство скважин; добыча газа и нефти; переработка газа и нефти; транспортировка, хранение, сбыт газа и нефти, а также продуктов их переработки; строительство нефтебаз и газохранилищ.

Данные технологические аспекты предприятий нефтегазовой отрасли оказывают влияние на размеры и организационную структуру предприятий отрасли. Нефтяная промышленность в настоящее время представлена в основном вертикально-интегрированными нефтяными компаниями (ВИНК). Вертикальная интеграция в нефтяной промышленности предусматривает организационное и производственное объединение в рамках единой собственности процессов (поиск, разведка, строительство скважин, добыча газа и нефти, переработка нефти и газа, а также транспортировку и сбыт продукции) [2].

Таким образом, указанные выше направления могут быть представлены тремя основными процессами, которые в зависимости от организационной структуры управления могут быть декомпозированы на подпроцессы: *upstream* – направление, связанное с поиском, разведкой и добычей сырой нефти и природного газа; *midstream* – направление, связанное с переработкой и транспортировкой добытых полезных ископаемых; *downstream* – направление, связанное с реализацией нефтегазовой продукции.

2. Территориальная и функциональная обособленность.

Производственная структура нефтегазовой организации характеризуется значительной территориальной распределенностью, вызванной привязкой производства к месторождениям нефти, необходимостью оптимизации материальных потоков и длительной историей развития производства. Производственные подразделения имеют выраженную функциональную специализацию и тесно взаимодействуют между собой при производстве продукции [2].

В технологическом плане, каждое подразделение вносит вклад в изготовление конечной продукции, при этом структурные подразделения оказывают услуги друг другу. В экономическом плане это отражается в особенности, что затраты на производство

всех структурных подразделений переносятся на производственную себестоимость конечной продукции.

3. Регулируемый рынок добычи нефти и газа со стороны государства.

Государственное регулирование включает:

- контроль за недропользованием; геологический;
- экологический и другие виды контроля за безопасным ведением работ на объектах;
- контроль за рациональным использованием ресурсов;
- лицензирование процесса добычи ресурсов;
- проведение ценовой, кредитной и налоговой политики.

Экономический аспект государственного регулирования заключается в необходимости осуществления предприятиями дополнительных расходов на лицензирование деятельности, экологические платежи, а также отражения в учете и отчетности данных расходов.

4. Высокая капиталоемкость и высокий риск инвестиций.

Обеспечение непрерывности производства и соблюдение норм промышленной и экологической безопасности определяют повышенные требования к состоянию основных фондов и диспетчеризации и регулированию технологических процессов. На сегодняшний день на предприятиях нефтегазовой отрасли из-за значительного износа оборудования (около 50–80 %), фондоемкости (доля амортизации – 40–50 % общих затрат) и непрерывного характера производства происходит увеличение затрат на поддержание и развитие производственных фондов, а также на ликвидацию аварий и потерь, вызванных остановками производственного процесса [2].

Это предъявляет повышенные требования к рациональной организации учета расходов на содержание и восстановление основных фондов, издержек от незапланированных простоев, начисления амортизации, проведению переоценки, своевременного выявления потребностей в ремонте, документальному оформлению указанных операций.

Данные особенности оказывают влияние на организацию системы учета и отчетности, выбор методов и способов учета, калькулирование и оценку затрат на выпуск готовой продукции и, в конечном итоге, на эффективность производственной деятельности предприятий нефтегазового комплекса, что в свою очередь оказывает ключевое влияние на организацию системы внутреннего контроля в целом, а также на ее обеспечение учетно-аналитической информацией.

Библиографические ссылки

1. Горлов В. В. Концепция формирования системы внутреннего контроля на нефтеперерабатывающих предприятиях // Бизнес и дизайн ревю. 2016. Т. 1, № 3 (3). С. 4–5.

2. Колесов Е. С. Информационная основа системы внутреннего контроля в нефтегазовой организации // Инновационное развитие экономики. Инновации в учете, анализе, контроле и аудите. 2013. № 2. С. 70–71.

3. Рогоуленко Т. М. Формирование регламентов деятельности внутренних аудиторов // Вестник Университета (Гос. ун-т управления). 2018. № 2. С. 141.

© Матвеев А. В., Шацкий М. С., 2018

ОБРАЗОВАНИЕ АУДИТА В РОССИИ И ПРОБЛЕМЫ ЕГО РАЗВИТИЯ

Н. В. Шмарин, А. А. Карелина

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

Раскрывается понятие «аудит», рассматривается тема становления аудита на современном этапе, проблемы функционирования аудиторской деятельности в России.

Ключевые слова: развитие аудита, аудит, бухгалтерский учёт, рынок аудита.

FORMATION OF AUDIT IN RUSSIA AND THE PROBLEMS OF ITS DEVELOPMENT

N. V. Shmarin, A. A. Karelina

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

This publication reveals the concept of auditing, discusses the subject of the emergence of auditing at the current stage, problems of the functioning of auditing activities in Russia.

Keywords: audit development, audit, accounting, audit market.

Под аудиторской деятельностью понимается процесс проверки аудиторскими фирмами правильности ведения бухгалтерского учета, который осуществляется экономическими субъектами. Обычно данное определение употребляется применительно к проверке бухгалтерской отчетности организации с заключением о её достоверности [3].

В России, аудит имеет достаточно большую историю развития, должность аудитора была известна ещё в период правления Петра I. В 1716 году в воинском уставе, а также в «Табели о рангах» аудитор причислялся к воинским чинам. Петр I последовал примеру Польши, где аудитором сначала называли судью, через некоторое время лицо, которое принимало участие в судебном слушании, и, в конце концов, следователя. Статскими чиновниками аудиторы в России стали в 1797 году. В 1833 году в Петербурге было основано учебное заведение с целью обучения аудиторов, которое спустя некоторое время было переименовано в Аудиторское училище [1, с. 145].

Причиной появления аудита послужило разделение интересов. С одной стороны тех, кто управляет предприятием – администрация, менеджеры. С другой инвесторы, акционеры, собственники. То есть тех, кто вкладывает денежные средства. Частые банкротства предприятий, обман со стороны администрации, серьёзно повышали риск финансовых вложений. Инвесторам были необходимы гарантии того, что отчетность предоставляемая администрацией является правдивой, и в полной мере отражает финансовое состояние предприятия. В целях подтверждения отчётности и проверки правильности финансовой информации, акционеры приглашали специальных людей, на достоверность информации которых можно было полагаться [2].

На сегодня в аудиторской отрасли накопилось достаточно много серьёзных проблем, которые связаны с регулированием и развитием. Из основных можно выделить принятое повышение критериев для обязательного аудита, которое привело к снижению клиентской базы. Государство увеличило порог выручки компании, которым в обязательном порядке необходимо заверять отчётность у аудитора. Изначально это планировалось для снижения нагрузки на бизнес, но оказало воздействие и на рынок аудита. Стоит отметить, что крупные компании практически не понесли ущерба, однако небольшие аудиторские фирмы потеряли значительную часть постоянных клиентов. Ещё одной проблемой является приход на общероссийский рынок иностранных компаний. Дело в том, что на российском рынке труда существует малое количество квалифицированного персонала в области управления, особенно в тех отраслях, которые плохо развиты в нашей стране. Также аудиторы должны были пересдать экзамен, для получения права на проверку тех или иных секторов экономики. По итогу выяснилось, что данной системой воспользовались далеко не все. И, наконец, серьёзной и до конца нерешенной проблемой развития аудиторской отрасли, остаётся демпинг цен. На рынке функционирует достаточно много компаний, которые оказывают услуги по заниженным ценам, то есть услуги низкого качества. Некачественные аудиторские услуги снижают авторитет профессии, и препятствуют развитию отрасли в целом [4].

В заключение можно сделать вывод о том, что для стабилизации и развития рынка аудиторских услуг, следует устранять негативные тенденции. Необходимо провести большую работу в области совершенствования законодательства, организации работы аудиторских компаний.

Библиографические ссылки

1. Данилевский Ю. А. Становление аудита в России : учеб. пособие. М. : Омега-Л, 2010. 233 с.
2. Булгакова Л. И. Аудит в России: механизм правового регулирования. М. : Волтерс Клувер, 2005. 256 с.
3. Савин А. А., Савин И. А., Савин Д. А. Аудит для магистров. Теория аудита. М. : Вуз. учебник ; Инфра-М, 2012. 129 с.
4. Мусифуллина Р. Р. Аудит в России: этапы развития, проблемы функционирования и перспективы // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки : сб. ст. по мат. XVII Междунар. студ. науч.-практ. конф. № 2 (17). URL: [http://sibac.info/archive/economy/2\(17\).pdf](http://sibac.info/archive/economy/2(17).pdf) (дата обращения: 24.10.2018).

© Шмарин Н. В., Карелина А. А., 2018

УДК 330.322

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Г. И. Золотарева, Г. В. Денисенко

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

Описывается понятие налогового риска, приведены способы их классификации. Описывается порядок группировки налоговых рисков при проведении их оценки и подготовке информации для более эффективного управления налоговыми рисками. Обосновывается необходимость организации систем учетно-аналитического обеспечения, рассматриваются условия, необходимые для их внедрения. Раскрываются основные требования к системе учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений на предприятиях нефтегазового сектора. Рассматриваются существующие подходы к определению понятия учетно-аналитическая система, а также ее положительное влияние на систему управления организацией в целом.

Ключевые слова: налоговые риски, оценка налоговых рисков, управление налоговыми рисками.

TAX RISKS OF THE ENTERPRISES

G. I. Zolotareva, G. V. Denisenko

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

The concept of tax risk is described, ways of their classification are given. The order of group of tax risks during the carrying out their assessment and preparation of information for more effective management of tax risks is described. Need of the organization of systems of registration and analytical providing locates, the conditions necessary for their introduction are considered. The main requirements to system of registration and analytical providing capital investments at the enterprises of oil and gas sector reveal. The existing approaches to definition of concept registration and analytical system, and also its positive influence on a control system of the organization in general are considered.

Keywords: tax risks, assessment of tax risks, management of tax risks.

Налоговые риски – наиболее распространенная группа рисков, с которой сталкиваются практически все предприятия.

Само понятие «налоговый риск» законодательно не закреплено, в виду этого, в экономической научной литературе можно найти разнообразные варианты данного

определения. Под налоговым риском понимают вероятность получения убытков, причем, в качестве причин, которые могут привести к убыткам приводятся следующие:

- неблагоприятные для налогоплательщика изменения налогового законодательства, включая увеличение налоговой нагрузки [1; 2, с. 568; 3; 4, с. 89];

- ошибки, допущенные налогоплательщиком при исчислении налогооблагаемой базы и налоговых платежей; отсутствие документального подтверждения произведенных расходов; неправомерное исчисление налоговых льгот; несвоевременное предоставление налоговых деклараций или необходимых расчетов; несвоевременная уплата налогов и сборов или иные действия, некоторые могут привести к доначислению налогов (сборов); начислению пеней и штрафов и т. п. [1; 5, с. 80; 3; 6, с. 33; 7, с. 89];

- осуществление сделок с «недобросовестным» контрагентом (фирмы-однодневки, организации, уличенные в применении неправомерных налоговых схем и т. п.) [1; 6, с. 33];

- санкции налоговых органов в отношении налогоплательщика (например, блокировка счета) [4, с. 89];

- нарушения, выявленные в ходе налоговой проверки [1; 2, с. 568; 3; 4, с. 89; 7, с. 89];

- упущенные налогоплательщиком возможности по снижению налоговых платежей, например, в результате применения иного (более выгодного для налогоплательщика) налогового режима; применения налоговых льгот; сниженных ставок и т. п.;

- действий (или бездействия) участников налоговых правоотношений (Гончаренко Л. И. [7, с. 89], Попова Е. В. [4, с. 89];

- необходимость изменения налогового режима и т. п. [3; 7, с. 89];

- недостаточное документальное сопровождение сделок [1; 7, с. 89];

- неточности налогового законодательства, позволяющие его различные трактовки [4, с. 89; 7, с. 89];

- ошибки при применении схем оптимизации налогообложения и т. д. [7, с. 89].

Классификация налоговых рисков, также, законодательно не закреплена, и многие авторы (Стафиевская М. В. [5], Мишакова А. О., Чернова А. Д. [2], Попова Е. В. [4], Замула Е. В., Кузьмичева И. А. [3] и др. авторов), обращаясь к этой части исследований, приводят сходные по смысловому содержанию классификации.

Интерес к классификации рисков обусловлен необходимостью получения знаний о характере рисков, а их идентификация по видам и базовым признакам позволяет разрабатывать мероприятия по снижению рисков [8, с. 142].

Одна из наиболее полных классификаций налоговых рисков приведена в работе Огневой В. С. [1].

Понимание природы риска помогает принять верное решение по поводу управления налоговыми рисками и выбрать наиболее эффективные способы уменьшения экономических потерь [3, с. 122].

Исследование налоговых рисков, включая его идентификацию и оценку, является важной частью организационных мероприятий по снижению либо минимизации рисков.

Исследование может проводиться разными способами, одним из наиболее популярных методов является метод экспертных оценок.

Для его проведения авторами предлагаются различные группировки рисков по видам.

Например, Попова Е. В. рассматривает две категории рисков [4, с. 76]:

- ошибки и искажения, обнаружив которые контролирующие органы доначислят налоги, штрафы и пени (категория А);

– ошибки и искажения, обнаружив которые контролирующие органы могут доначислить налоги, штрафы и пени (категория Б).

Оценку рисков (вероятности проведения налоговой проверки контролирующими органами по отношению к данному хозяйствующему субъекту и выявления правонарушения) Попова Е. В. [10, с. 76–77] предлагает проводить на основании информации по следующим направлениям:

- анализ текстов нормативных актов;
- анализ сложившейся судебной практики;
- анализ актов ненормативного характера, принятых официальными органами;
- анализ деятельности организации, ее внутренних юридических ресурсов с привязкой к налоговым рискам.

Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В. [7, с. 91–90] выделяют две категории рисков (чистый налоговый риск и спекулятивный налоговый риск) и рекомендуют проводить сравнение разнонаправленных последствий налогового риска при составлении совокупной оценки последствий риска.

Мишакова А. О., Чернова А. Д. [2] для проведения оценки и последующей активизации внутренних механизмов нейтрализации финансовых рисков выделяют три группы налоговых рисков:

- 1) риски налогового контроля (риски привлечения к налоговой и административной ответственности);
- 2) риски усиления налоговой нагрузки;
- 3) риски привлечения к уголовной ответственности.

Нгуен Т. Н. Ха [9] для оценки налоговых рисков предлагает использовать аналогичную группировку, изменив последнюю категорию на «риски ухудшения финансового состояния предприятия».

Харченко С. В. [8, с. 142] считает, что при количественной оценке рисков целесообразно использовать методы математической статистики и теории вероятностей, которые позволяют предвидеть возникновение неблагоприятной ситуации и по возможности снизить ее негативное влияние.

Оценив риски, экономический субъект может подобрать наиболее приемлемые для него способы управления данными рисками и осуществления предпринимательской деятельности с учетом имеющихся налоговых рисков.

В этом отношении очень интересно предложение А. О. Мишаковой, А. Д. Черновой [2] по использованию внутренних механизмов нейтрализации рисков.

Проведенный анализ предлагаемых методов управления налоговыми рисками показал, что на настоящий момент законодательно утвержденных рекомендаций по контролю и минимизации налоговых рисков на разработано. Рекомендованные в научной литературе способы либо носят общий характер, либо требуют серьезной адаптации к хозяйственным условиям конкретного предприятия. В связи с этим, предприятиям необходимо определить собственный перечень возможных налоговых рисков, ориентированных на особенности деятельности данного предприятия, оценить возможность их реализации и, проранжировав их, разрабатывать собственные учетно-аналитические системы, которые позволят полноценно контролировать ход реализации инвестиционных проектов, а также будут формировать необходимые условия для принятия обоснованных управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Огневая В. С. Классификации налоговых рисков как инструмент управления налоговыми рисками // Управление экономическими системами : электрон. науч. журн. 2017. № 4 (98). С. 24.

2. Мишакова А. О., Чернова А. Д. Налоговые риски в системе рисков аудиторских фирм // Актуальные проблемы экономики современной России. 2016. № 3. С. 567–572.
3. Замула Е. В., Кузьмичева И. А. Налоговые риски предприятия и пути их минимизации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2014. № 8-3. С. 118–122.
4. Попова Е. В. Налоговые риски: экономическая сущность и методологические подходы к их оценке // Аудитор. 2014. № 7 (233). С. 72–77.
5. Стафиевская М. В. Необходимость идентификации и управления налоговым риском // Вестник Казан. гос. аграр. ун-а. 2010. Т. 5, № 2 (16). С. 80–82.
6. Джура В. В. Налоговые риски в предпринимательской деятельности // Современные проблемы права и управления : материалы III Междунар. науч. конф. В 2 ч. / гл. ред. И. Б. Богородицкий, отв. ред. Н. Н. Антонова. 2013. С. 32–38.
7. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В. Налоговые риски в деятельности банков: определение, виды и основные подходы к управлению // Экономика. Налоги. Право. 2013. № 5. С. 87–91.
8. Харченко С. В. Экономическая безопасность как до или послесобытийное уклонение или передача рисков : монография. 2014. С. 238.
9. Нгуен Т. Н. Ха. Сравнительный анализ налоговых рисков и разработка методики оценки налоговых рисков в ОАО «Петролимес» Вьетнама // Инновации в науке и практике : сб. ст. по материалам V Междунар. науч.-практ. конф. 2018. С. 170–178.

© Золотарева Г. И., Денисенко Г. В., 2018