

Вести

№1. 2019

НАУЧНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ



Бухгалтерский баланс

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив
Имущественные статьи		Имущественные статьи
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы
• Нематериальные активы		• Уставный капитал
• Результаты исследований и разработок		• Собственные акции, выкупленные
• Нематериальные поисковые активы		• Переводы акционеров (переоценка)
• Материальные поисковые активы		• Добавочный капитал (переоценка)
• Основные средства		• Резервный капитал (нераспределенная прибыль (неотраченные обязательства))
• Длительные вложения в материальные ценности		IV. Долгосрочные обязательства
• Финансовые вложения		• Заемные средства
• ОНА		• ОНО
II. Оборотные активы		• Оценочные обязательства
• Запасы		V. Краткосрочные обязательства
• НДС по приобретенным ценностям		• Заемные средства
• Дебиторская задолженность		• Кредиторская задолженность
• Финансовые вложения (за исключением денежных займов)		• Длительные будущие обязательства
• Денежные средства и денежные эквиваленты		• Оценочные обязательства
		БАЛАНС
БАЛАНС		



**Вести научных достижений.
Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**News of scientific achievements.
Accounting, analysis and audit**

№ 1
2019

№ 1
2019

Учредитель:

Общество с ограниченной
ответственностью «Офорт»

Publisher:

Limited liability company
«Ofort»

Главный редактор – Г.А.Нафикова,
кандидат юридических наук

Chief editor – G.A.Nafikova
PhD in law

Редакционный совет:

Фесина Е.Л.; Куликова Л.И.;
Найденов Н.Д.; Лыжова А.В.;
Алеткин П.А.; Валеева Ю.С.;
Нигматуллина Л.Г.; Антонова М.А.

Editorial board:

Fesina E.L. ; Kulikova L.I. ;
Naydenov N.D. ; Lyzhova A.V. ;
Aletkin P.A. ; Valeeva S.S. ;
Nigmatullina L.G. ; Antonova M.A.

Корректор – Бикмухаметова А.М.

Proofreader – Bikmukhametova A.M.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций

Свидетельство о регистрации средства массовой информации:

Эл № ФС77-71649 от 13.11.2017

Почтовый адрес редакции:

420097, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Академическая д.2, оф.009

e-mail: vesti.nd@yandex.ru

www.vestind.ru

тел./факс: +7 (843) 537-91-63, +7 (843) 537-91-23

За достоверность и точность данных и других материалов, приведенных в
статье, ответственность несут авторы статей и других материалов.

Точка зрения редакции не всегда совпадает с выраженным мнением авторов.

При копировании текста статей ссылка на журнал обязательна.

СЛОВО РЕДАКТОРА

Дорогие читатели!

Представляю Вам первый номер журнала «Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Любая деятельность предполагает контроль над доходами и расходами. Без контролирующих процессов невозможно планировать работу организации. Для постоянного контроля учетной политики организации требуется внимательный и квалифицированный подход - бухгалтерский учет.

Аналитические бухгалтерские данные дают возможность выстроить стратегию компании или внести изменения в уже существующий план развития. Значение бухгалтерского учета для предприятия играет большую роль на стадии планирования дальнейшей стратегии ведения бизнеса.

В журнале представлены работы, как состоявшихся ученых, так и начинающих исследователей, посвященные актуальным вопросам бухгалтерского учета, анализ и аудита. Дискуссионные и проблемные вопросы, поднятые в статьях, делают возможным обсуждение их на страницах журнала и выражение своей аргументированной позиции.

*Главный редактор,
кандидат юридических наук, доцент*
Гульнора Айдаровна Нафикова

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО РЕДАКТОРА	3
Михайлов А.Ю., Алеткин П.А. ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ.....	6
Антонова М.А. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ.....	13
Кузюрина Ю. И., Тарасова А.В., Кирпиков А. Н. АУДИТОРСКИЕ РИСКИ В СФЕРЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ	17
Байрамова З.Т., Лыжова А.В. МОДЕЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И СОЗДАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: НОВЫЙ ВЗГЛЯД.....	22
Кузюрина Ю.И., Кирпиков А.Н. ИНТЕГРАЦИЯ МЕТОДОВ ЭКОНОМИКО- МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМУ КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ.....	27
Исхакова А.И., Нуруллина Ю.И. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ.....	31
Лыжова А.В., Нилова А.Д. ОБОСНОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	34
Тарасова А.В., Кирпиков А.Н. ИМИТАЦИОННОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОГНОЗНОЙ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	39

CONTENTS

EDITOR'S WORD	3
Mikhailov A.Y., Aletkin P.A. PROBLEMS OF ASSESSING THE RELIABILITY OF FINANCIAL STATEMENTS IN DOMESTIC AND INTERNATIONAL PRACTICE.....	6
Antonova M.A. FEATURES OF THE FORMATION OF FINANCIAL RESOURCES OF CONSUMER COOPERATION ORGANIZATIONS.....	13
Kuzyurina Y.I., Tarasova A.V., Kirpikov A.N. AUDIT RISKS IN THE FIELD OF FINANCIAL CONTROL OF TRANSPORT AND LOGISTICS SERVICES.....	17
Bairamova Z.T., Lyzhova A.V. MODEL OF CAPITAL EXPENDITURES' FORMATION FOR ACQUISITION AND CONSTRUCTION OF FIXED ASSETS: THE NEW VIEW	22
Kuzyurina Y.I., Kirpikov A.N. INTEGRATION METHODS OF ECONOMIC-MATHEMATICAL MODELING INTO THE MONITORING FINANCIAL RESULTS SYSTEM	27
Iskhakova A.I., Nurullina Y.I. PROBLEMATIC ASPECTS OF ACCOUNTING AND CONTROL OF ACCOUNTS RECEIVABLES AND ACCOUNTS PAYABLES FOR MANAGEMENT PURPOSES.....	31
Lyzhova A.V., Nilova A.D. SUBSTANTIATION OF ECONOMIC DIRECTION OF USE OF MEANS OF FINANCIAL SUPPORT OF PROFESSIONAL SPORTS ORGANIZATIONS.....	34
Tarasova A.V., Kirpikov A.N. SIMULATION AS FORECASTING EVALUATION TOOL FOR FINANCIAL AND ECONOMIC RESULTS OF ORGANIZATION	39

УДК 657.1

Дата направления в редакцию: 27-011-2019

Дата рецензирования: 28-11-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Михайлов Азамат Юрьевич

магистр первого года обучения

Казанский (Приволжский)

федеральный университет

Институт Управления, экономики и финансов

Россия, г.Казань

эл.почта: aza.mikh@yandex.ru

Mikhailov Azamat Yuryevich

Master of the first year of study

Kazan (Volga) Federal University

Institute of Economics and Finance,

Russia, Kazan

e-mail: aza.mikh@yandex.ru

Алеткин Павел Александрович

доцент, кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский)

федеральный университет

Институт Управления, экономики и финансов

Россия, г.Казань

эл.почта: pavelaletkin@mail.ru

Aletkin Pavel Alexandrovich

Associate Professor, Candidate

of Economic Sciences

Kazan (Volga) Federal University

Institute of Economics and Finance,

Russia, Kazan

e-mail: pavelaletkin@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

PROBLEMS OF ASSESSING THE RELIABILITY OF FINANCIAL STATEMENTS IN DOMESTIC AND INTERNATIONAL PRACTICE

Аннотация (на рус). В современном мире информация имеет огромное значение, в какой бы сфере она не использовалась. В области экономики наиболее значимой принято считать информацию о финансовой деятельности организаций, которая раскрывается в финансовой отчетности. Основными качественными показателями оценки финансовой отчетности являются точность и достоверность. Но, как известно, существует множество факторов, случайных и умышленных, которые могут привести к искажению информации, то есть возникновению ошибок. За последние годы законодательство в плане регулирования вопросов мошенничества в отчетности организаций ужесточилось, так как это приводит к искажению информации и имеет прямое влияние на принимаемое управленческое решение. Последствия этих решений становятся все масштабнее по причине увеличивающегося уровня интеграции стран и, соответственно, сближения их экономик.

Ключевые слова: достоверность отчетности, бухгалтерские ошибки, искажение отчетности, мошенничество, концепция CRIME.

Abstract (in eng). In today's world, information is of great importance, in whatever area it is used. In the field of economics, the most significant is considered to be information on the financial activities of organizations, which is disclosed in the financial statements. The main qualitative indicators for evaluating financial statements are: accuracy and reliability. But as you know, there are many factors, random and deliberate, which can lead to distortion of information, that is, to the occurrence of errors. In recent years, legislation has been tightened to regulate fraud in reporting organizations. Since this leads to the distortion of information and has a direct impact on the management decision. The consequences of these decisions are becoming increasingly large-scale due to the increasing level of integration of countries and, accordingly, the convergence of their economies.

Keywords: reliability of reporting, accounting errors, misstatement of reporting, fraud, CRIME conception.

Достоверность бухгалтерской отчетности — это важнейший компонент современных деловых отношений, ведь именно достоверность информации, представленной общественному обозрению, имеет наибольшую ценность и является гарантом

надежности бизнес-партнера.

Основным источником информации о деятельности компании в настоящее время является ее финансовая отчетность. К сожалению, в последнее время мы все больше наблюдаем ситуации, когда поль-

зователи финансовой отчетности, будь то инвесторы, кредитные организации, контрагенты, сталкиваются с предоставлением недостоверной финансовой отчетности.

Оценка достоверности финансовой отчетности извне осуществляется независимыми аудиторами, однако выявление случаев недобросовестных действий возлагается и на внутренние структуры, к числу которых относится внутренний аудит.

При проведении аудиторских процедур принимаются во внимание:

- риски недобросовестных действий с учетом осуществляемых бизнес-процессов, включая процесс подготовки финансовой отчетности;

- мероприятия по проведению регулярного мониторинга рисков недобросовестных действий;

- сроки подготовки финансовой отчетности;

- нетипичные операции в учете и возможности обхода имеющихся средств контроля.

В настоящее время разработана и активно применяется система показателей, которые являются своего рода индикаторами вероятности недобросовестных действий. К числу таких индикаторов можно отнести:

- высокую текучесть руководства, финансового персонала, внутреннего аудита;

- зависимость бонусных вознаграждений от достижения ключевых показателей;

- существенные отклонения финансовых коэффициентов от сложившихся средних значений по компании;

- значительный рост показателей отчетности, подверженных оценочным значениям;

- сложность оценки показателей (например, запасов полезных ископаемых, расходов, размер которых может определяться под влиянием сложнопрогнозируемых обстоятельств, стоимости активов, на которые отсутствует активный рынок продаж и др.).

В практике применения аудиторских процедур используется набор показателей, предложенных профессором М. Бенишем, в числе которых:

- темп роста выручки;

- темп снижения нормы валовой прибыли;

- темп роста качества активов;

- темп роста оборачиваемости дебиторской задолженности;

- темп роста доли расходов в выручке;

- темп роста доли амортизации;

- темп роста финансового рычага [4].

Данные показатели сравниваются с аналогичными показателями других компаний в отрасли или с динамикой показателей самой компании за несколько периодов. Значительные колебания в динамике нескольких периодов или отклонения от средних по отрасли могут свидетельствовать об искажениях в отчетности.

Применение совокупности аудиторских процедур позволяет определить зоны повышенного риска искажения отчетности и сформировать комплекс процедур для повышения качества выводов в отношении достоверности финансовой отчетности и выявления случаев недобросовестных действий.

Зачастую причиной недостоверности отчетности являются не ошибки, а преднамеренные действия при ее формировании.

Нарушения и злоупотребления, связанные с искажением финансовой отчетности, составляют менее 10 % случаев профессионального мошенничества, что по количеству выявленных случаев уступает другим типам мошенничества (незаконное присвоение имущества – 83 %, коррупционные схемы – 17 %). Отраслевая структура мошенничества с финансовой отчетностью, согласно данным этого же исследования, следующая: 17,4 % – строительство, 17,1 % – услуги, 13,2 % – здравоохранение, 12,2 % – технологии, 12 % – банки и банковские организации.

Проблема намеренного искажения фи-

нансовой отчетности актуальна для всей мировой экономики. Так, Комиссия по рынкам ценных бумаг США в 2015 и 2016 годах к приоритетам своей деятельности отнесла расследования, связанные с искажением финансовой отчетности и бухгалтерским мошенничеством [3].

Можно говорить, что ряд экономических субъектов в состав процедур подготовки финансовой отчетности включает этап так называемого тестирования отчетности на ожидания пользователей. В результате, если составленная отчетность не соответствует ожиданиям пользователей (как внутренних, так и пользователей внешних), то она подлежит искусственной корректировке до ее «привлекательного» состояния. Причем «привлекательность» отчетности ориентирована на определенные категории субъектов на рынке.

Мошенничество с финансовой отчетностью подразумевает ряд преднамеренных действий, которые совершаются с целью получения выгоды и нарушают принятые нормы, и предполагает сокрытие определенных статей расходов и доходов или внесение в них изменений, а также отражение их в финансовой отчетности. Мошенничество может быть умышленным и использоваться на предприятии для ухода от налогов или сокращения показателей с целью получения выгоды, что может являться проблемой неблагонадежности сотрудников и влиять на благополучие самой компании за счет утечки средств. Для предотвращения нежелательных финансовых махинаций в компаниях все чаще проводится внутренний аудит предприятия.

На пути аудиторов нередко встречаются препятствия в виде финансового директора и сотрудников соответствующего отдела. Существующие методы проверки, которые уже были испытаны на предприятии раньше, могут не сработать снова, поэтому приходится регулярно совершенствовать их и проводить поиск новых мер

по выявлению махинаций с отчетностью. К тому же в среде фальсификаций регулярно появляются не выявленные ранее методы и способы.

Среди существующих схем мошенничества с отчетностью можно выделить:

- непосредственная подмена или искажение данных в отчетности с целью получения выгоды, нарушающее установленные порядки;
- сокрытие или утаивание части данных, оказывающей прямое воздействие на результат финансовой отчетности;
- ложное толкование, подмена понятий или нарушение установленных правил ведения документов, влекущее за собой искажение отчетности, попадающее под графу финансовых махинаций;
- применение в деятельности незаконных методов администрирования;
- манипулирование существующими принципами ведения отчетности, позволяющее скрывать данные или исказить их для получения выгоды с нарушением установленного списка правил.

Финансовая отчетность отражает экономическое положение дел в организации и включает в себя демонстрацию расходов и доходов, учитывает прибыльность и эффективность функционирования организации. Перемещение денежных потоков отражено в отчетах о движении денежных средств и демонстрирует источники поступления финансов и то, на что они были направлены. Среди финансовых потоков можно выделить 3 основных: операционный, инвестиционный и финансовый. В первый включена продажа продукции, оплата текущих расходов, прибыль от оказания услуг, к инвестиционному относится приобретение и продажа активов длительного срока и капитала, а финансовому – приобретение и продажа акций, и займы.

Чаще всего необходимость в изменении финансовой отчетности является следствием желания улучшить показатели для заинтересованных лиц – инвесторов, ру-

ководства, а также стремления извлечь наибольшую выгоду и сократить расходы, в том числе снизить налоговую нагрузку. Достичь данных целей можно и легальными способами, однако махинации с отчетностью кажутся многим более простым и доступным для осуществления методом.

Желание платить меньше, а получать больше, вынуждает организации прибегать к различным методам, и является одной из главных причин совершения махинаций с отчетностью. Манипулирование данными отчетности часто бывает следствием желания повысить прибыль, занизить данные об обязательствах и увеличить привлекательность компании для третьих лиц или получить собственную выгоду.

Завышение прибыли возможно следующими способами:

- при работе с заказчиками на условиях отсрочки платежа в отчетности указывается более высокая прибыль и дебиторская задолженность;

- выполнение коммерческого кредитования по более выгодным условиям для всех клиентов (даже тех, кто не обладает высокой финансовой стабильностью), затем на основе подобных продаж создаются резервные долги и за счет снижения дебиторской задолженности идет изменение отчетов;

- фиктивные договоры с различными организациями с целью завышения прибыли;

- продажа неиспользуемых активов с целью дальнейшего выкупа спустя условленное время по старой цене, договор на продажу заключается с фиктивной организацией.

Кроме того, прибыль завышают при выполнении контрактов длительного срока. По установленным стандартам полученная выгода от таких сделок зачисляется только по окончании периода или же при заключении соглашения о последовательном зачислении на различных этапах с установленным процентом окончательного

объема работ. Эта процентная надбавка часто становится причиной финансовых махинаций – завышения процентов, за счет чего увеличивается прибыль за желаемый период [2].

Снижение расходов достигается чаще всего за счет капитализации расходов, присутствия информации за балансом и сокрытия определенных сумм от отображения в отчетах. Нередко определенные затраты отображаются в отчетности как актив предприятия с расчетом на то, что последующая прибыль выведет баланс в правильное состояние. Имеет место и частичное сокрытие отдельных активов и обязательств в финансовой отчетности, а иногда некоторые статьи расходов и вовсе не отражаются в документации.

Чаще всего такие махинации имеют место при выставлении предприятия на продажу – желание представить организацию в более выгодном свете и сгладить острые углы приводит к нарушению законодательства.

Многие не рассматривают это как нарушение закона и считают «хитростью», однако, если махинации будут выявлены, это отразится на предприятии куда более негативно, чем не совсем привлекательные цифры.

Государство приняло закон, разработанный Министерством юстиции Российской Федерации о противодействии коррупции по Национальному плану. Данный закон внес некоторые изменения в регулируемую документацию. Законодатели ужесточили ответственность за подделку финансовых отчетов компаний и изменение любых документов бухгалтерского учета с целью получения выгоды.

До этого в одном из крупнейших банков страны было высказано мнение, что контролирующие органы обязаны наряду с Центральным банком Российской Федерации получить все необходимые полномочия для организации уголовных преследований за подделку любых видов

финансовых отчетов.

Мошенничество с финансовыми отчетами может быть частью нелегальной стратегии или внутренней проблемой предприятия, которую необходимо решать с помощью внутреннего аудита и регулярных проверок. Ответственность за финансовое мошенничество, согласно Уголовному кодексу, наказывается штрафом, лишением свободы и запретом на руководящие и связанные с финансовой деятельностью должности в течение определенного срока.

Зачастую результатом мошенничеств с финансовой отчетностью становится банкротство организации, которое ведет, в свою очередь, к значительным материальным потерям всех заинтересованных сторон. За последнее время значимость проблемы фальсификации финансовой отчетности лишь возрастает. Причиной тому отсутствие планируемой отдачи от предпринимаемых мер по борьбе с ней.

В случае совершения мошенничества правонарушители чаще всего ведомы значимыми и обоснованными мотивами, ведь их могут ждать тяжелые последствия. Если высшее руководство было уличено в фальсификации финансовой отчетности, оно с большой вероятностью может лишиться дохода по акциям, скандально уволено, потерять профессиональную репутацию и, как следствие, возможность когда-либо находиться на руководящем посту в любой другой организации из-за запрета, наложенного контролирующими органами (так, в США такой орган – Комиссия по ценным бумагам и биржам США, SEC); понести финансовые потери от выплаты штрафов, получить тюремный срок. Тяжкими могут являться последствия и для независимых аудиторов, которые участвовали в совершении мошенничества с финансовой отчетностью. Такими последствиями могут быть запрет последующего занятия данным видом деятельности, ре-

Таблица 1

Разбор случаев мошенничества на основе концепции CRIME [5]

Компания	Субъект	Метод	Мотивы	Степень контроля	Результаты
Enron Corporation	Председатель Правления, Генеральный исполнительный директор, финансовый директор	Использование специальных предприятий для сокрытия долгов и искажения информации о них.	Введение инвесторов в заблуждение относительно прибыльности и доходов компании	Недостаточно эффективное корпоративное управление	Потеря более 60 млрд. долл. рыночной капитализации, банкротство компании
Global Crossing	Топ-менеджмент	Предоставление фальсифицированной финансовой отчетности, операции с ценными бумагами, чтобы завысить рыночную стоимость	Завышение доходов для достижения целей компании	Отсутствие добросовестного управления и неэффективный аудит	Банкротство и потеря более 40 млрд. долл. рыночной капитализации
MicroStrategy, inc	3 руководителя высшего звена	Завышение доходов	Завышение цен на акции, чтобы увеличить спрос на выпуск новых акций	Отсутствие бдительного совета директоров и ревизионной комиссии	Пересчет прошлых финансовых результатов, что вызвало падение стоимости акций на 92,4 %
WorldCom	Финансовый директор и другие представители топ-менеджмента	Неправомерные учетные записи путем завышения доходов более чем на 7 млрд. долл.	Раздувание цен на акции под прикрытием финансовых трудностей	Жадные и высокомерные финансовые директора, безответственное корпоративное управление, неэффективный аудит	Банкротство и обвинение топ-менеджмента в преступном обмане

путационные потери. Зная меру ответственности за совершаемые правонарушения, а точнее фальсификацию отчетности, субъект может предотвратить ее.

В таблице 1 отражены результаты анализа самых крупных мошенничеств с финансовой отчетностью по концепции CRIME.

Проблема оценки достоверности финансовой отчетности имеет существенную географию и касается не только России.

В начале 2000-х гг. наблюдалась серия корпоративных скандалов, связанных с представлением недостоверных сведений в финансовой отчетности. По оценкам международных экспертов, средние потери от корпоративного мошенничества составляют от 5 до 7 % от выручки компании (по данным ACFE Reports to the Nation on Occupational Fraud & Abuse) – триллионы долларов в мировом масштабе [1].

Вопросы оценки достоверности финансовой отчетности в настоящее время возлагаются на аудиторов, которые, к сожалению, не в состоянии (а иногда и просто не желают) видеть искусственные корректировки финансовой отчетности, за которыми стоят именно мошеннические действия.

Искажения финансовой отчетности осуществляются с целью:

- представления компании в более привлекательном виде перед заинтересованными лицами;
- вуалирования случаев принятия неэффективных управленческих решений;
- сокрытия случаев присвоения активов.

Обеспечение высокого уровня ключевых показателей, рассчитываемых заинтересованными лицами на основании финансовой отчетности, зачастую обеспе-

чивается через необоснованное принятие решений по оценочным значениям показателей, подверженным неопределенности. Например, переоценка существующих или создание новых активов, не имеющих реальной экономической стоимости.

Такого рода ситуацию можно было наблюдать на примере АО «Трансаэро», когда на начало 2014 г. авиакомпания имела показатель чистых активов ниже величины уставного капитала, а для исправления ситуации была проведена переоценка стоимости нематериальных активов с 2 млрд. руб. до 61 млрд.руб. Прирост средств от переоценки позволил значительно улучшить качество финансовой отчетности и ее ключевых показателей [4].

Мошенничество с финансовой отчетностью или фальсификация финансовой отчетности как один из способов финансовых мошенничеств ведет к наиболее значимым экономическим последствиям, что предопределяет разработку приемов по его предотвращению в качестве одной из приоритетных задач в современном мире.

Концепция CRIME дает возможность всестороннего анализа субъектов, методов мошенничества с финансовой отчетностью, их мотивов, механизмов контроля и соответствующих результатов. Понимая мотивы и обстоятельства, которые стимулируют работника, можно построить грамотную систему внутреннего контроля и проводить мониторинг. Это главные составляющие грамотного предотвращения и обнаружения мошенничеств.

Именно всесторонний анализ дает предотвратить факты мошенничеств с финансовой отчетностью в будущем, разработать и внедрить нужные механизмы по предотвращению фальсификаций финансовой отчетности.

Библиография

1. Доклад о профессиональных мошенничествах и злоупотреблениях [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.acfe.com/rtn2016/resources/archives.aspx/>.
2. Мошенничество с финансовой отчетностью: виды и последствия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gd.ru/articles/10188-moshennichestvo-s-finansovoy-otchetnostyu>.
3. Сардарова Б. Мошенничество с финансовой отчетностью. Обзор судебных разбирательств за 2016 г. // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2016. № 10. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://finotchet.ru/articles/1021/>.
4. Скачкова Р. В. Проблемы оценки мошенничества с финансовой отчетностью // Экономическая безопасность и качество. Р. В. Скачкова – 2018. – №2. – 45-48 с.
5. Стаканова Н. С. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества / В сб.: Российская наука: актуальные исследования и разработки. / Н. С. Стаканова, Т. А. Корнеева. – Самара, 2018. – 239-252 с.

References (transliterated)

1. Doklad o professional'nyh moshennichestvah i zloupotrebleniyah 2014 goda. URL: <http://www.acfe.com/rtn2016/resources/archives.aspx/>
2. Moshennichestvo s finansovoj otchetnost'yu: vidy i posledstviya [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://www.gd.ru/articles/10188-moshennichestvo-s-finansovoy-otchetnostyu>
3. Sardarova B. Moshennichestvo s finansovoj otchetnost'yu. Obzor sudebnyh razbiratel'stv za 2016 g. // Korporativnaya finansovaya otchetnost'. Mezhdunarodnye standarty. 2016. № 10. URL: <http://finotchet.ru/articles/1021/>
4. Skachkova R.V. Problemy ocenki moshennichestva s finansovoj otchetnost'yu // Ekonomicheskaya bezopasnost' i kachestvo. – 2018. – №2. – S. 45-48
5. Stakanova N.S., Korneeva T.A. Fal'sifikaciya finansovoj otchetnosti kak sposob finansovogo moshennichestva/V sb.: Rossijskaya nauka: aktual'nye issledovaniya i razrabotki. – Samara, 2018. – S. 239-252

© А. Ю. Михайлов, П. А. Алеткин, 2019



Ссылка на статью: Михайлов А. Ю., Алеткин П. А. - Проблемы оценки достоверности финансовой отчетности в отечественной и международной практике // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С.6-12. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-6-12 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles/pdfView&page=6>

УКД 657.3

Дата направления в редакцию: 08-12-2019

Дата рецензирования: 09-12-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Антонова Марина Аркадьевна

*к.э.н., доцент кафедры экономики и инноватики
Казанский кооперативный институт (филиал)
Российского университета кооперации,
Россия, г.Казань
эл.почта: antonova_kki@mail.ru*

Antonova Marina Arkadievna

*associate professor, candidate of economics,
associate professor, chair of economics and
innovation, Kazan cooperative institute (branch) of
the Russian university of cooperation,
Russia, Kazan
e-mail: antonova_kki@mail.ru*

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

FEATURES OF THE FORMATION OF FINANCIAL RESOURCES OF CONSUMER COOPERATION ORGANIZATIONS

Аннотация (на рус). В современное время возрастает значимость развития предприятий потребительской кооперации. В этой связи необходимым является изучение организации финансовой деятельности кооперативных предприятий в условиях рыночной экономики, определение особенностей формирования доходов предприятий потребительской кооперации и направления их использования. Финансовые ресурсы предназначены для целей расширенного воспроизводства и удовлетворения потребностей своих членов.

Ключевые слова: финансы, финансовые отношения, финансовые ресурсы, потребительская кооперация.

Abstract (in eng). In modern times, the importance of the development of consumer cooperation enterprises is growing. In this regard, it is necessary to study the organization of financial activities of cooperative enterprises in a market economy, to determine the characteristics of the formation of incomes of consumer cooperation enterprises and the directions of their use. Financial resources are designed for expanded reproduction and to meet the needs of its members.

Keywords: finance, financial relations, financial resources, consumer cooperation.

В современном мире кооперация РФ представляет собой многоотраслевую область экономики. По информации Центрсоюза РФ структура совокупного объема деятельности в 2015 г. была следующей [11]:

- 1) 63,8 % составили объемы продаж розничной торговли;
- 2) 6,1 % составил совокупный объем отрасли общественного питания;
- 3) 5,2 % занял совокупный объем оптовых продаж;
- 4) 9,5 % составило производство промышленной продукции;
- 5) 12,1 % составил совокупный объем сельскохозяйственных закупок;
- 6) 2,1 % в структуре совокупного объема занимали платные услуги;

7) 1,2 % составили другие виды деятельности.

В 70 регионах РФ в настоящий момент функционирует 3 000 потребительских обществ и 12 000 приемно-заготовительных пунктов. Около 40 млн. человек обслуживаются кооперацией в России, причем 85 % обслуживающихся являются сельскими жителями [11].

Деятельность предприятий потребительской кооперации (ПК) напрямую зависит от финансово-экономических основ ее функционирования. Финансы потребительской кооперации являются составной частью единой системы финансов страны, они выражают экономические (денежные) отношения, связанные с формированием, распределением и ис-

пользованием денежных доходов и фондов денежных средств, обслуживанием кругооборота средств в процессе расширенного воспроизводства.

Финансы потребительской кооперации имеют некоторые отличительные особенности, обусловленные кооперативной формой собственности, многоотраслевым характером хозяйства и организационным построением системы потребительской кооперации.

Главной особенностью кооперативных финансов является то, что их основой служит коллективная собственность на имущество, создаваемое за счет средств членов потребительских обществ — пайщиков, а также прибыли и других доходов от хозяйственной деятельности кооперативных организаций (предприятий).

Кооперативная форма собственности обуславливает специфические, присущие потребительской кооперации формы управления собственными средствами и организацию финансового хозяйства, порядок распределения и использования прибыли кооперативных организаций, источники и методы финансирования капитальных вложений, подготовки кадров и других мероприятий, формы финансовых взаимоотношений с бюджетной системой и др.

Финансовые ресурсы организаций потребительской кооперации можно представить на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация финансовых ресурсов предприятий ПК

Собственные средства являются финансовой основой деятельности предприятий ПК. В состав собственных средств входит прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов

и других обязательных платежей, которые распределяются в соответствующие фонды. Основным источником образования собственных средств на предприятии потребительской кооперации (ПК) являются:

- учредительские взносы;
- вступительные и паевые взносы;
- прибыль от хозяйственной деятельности;
- валовой доход в размере отчислений в специальные фонды, относимых к издержкам обращения;
- спонсорские средства;
- доходы от собственной деятельности;
- прочие поступления.

Одним из основных источников формирования собственных средств кооператива являются паевые взносы его членов. *Паевой взнос* — это имущественный взнос членов СКПК в паевой фонд деньгами или иным имуществом. Паевой взнос может быть обязательным и дополнительным (таблица 1).

Размер обязательного паевого взноса следует определять, исходя из возможности привлечь свободные денежные средства потенциальных участников кооператива. Этот размер служит границей финансовых возможностей для вступления в кооператив новых членов.

Для осуществления уставной деятельности кооператив формирует имущество из собственных и заемных (привлеченных) средств.

К заемным средствам организаций ПК относятся:

- займы от членов и ассоциированных членов;
- кредиты банков, кредитных и иных организаций.

Для решения уставных целей потребительские кооперативы могут прибегать к привлечению государственного и муниципального имущества, права владения, пользования и распоряжения которым определяются договорами с собственниками этого имущества.

Обязательные и дополнительные паевые взносы

Обязательный паевой взнос	
Основание	Решение о приеме в члены кооператива. Паевой взнос дает право на участие в управлении кооперативом и получение займа
Содержание	Денежные средства или иное имущество. Решение о приеме обязательного пая в натуральной форме принимается правлением кооператива в каждом отдельном случае. При возникновении спорных ситуаций окончательное решение принимает общее собрание
Назначение	Обеспечение текущей деятельности: для формирования паевого фонда. Часть направляется на формирование фонда финансовой взаимопомощи
Размер	Устанавливается общим собранием членов кооператива
Периодичность	Устанавливается общим собранием членов кооператива
Возвратность	Подлежит возврату
Компенсационные выплаты	Начисление паевых накоплений по итогам года после уплаты налогов
Форма выплаты	Денежная или иная по согласию пайщика
Дополнительный паевой взнос	
Основание	Вносится сверх обязательного паевого взноса, как правило, устанавливается и зависит от размера получаемого займа
Содержание	Денежные средства
Назначение	Обеспечение текущей деятельности Направляется на формирование фонда финансовой взаимопомощи
Размер	Устанавливается в соответствии с решением общего собрания. Во многих кооперативах используется соотношение 1:10 = паевой взнос: заем
Периодичность	Без ограничения
Возвратность	Подлежит возврату при выходе из СКПК
Форма выплаты	Денежная или иная по согласию пайщика

Библиография

1. Федеральный закон от 19.06.1992 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» (в ред. от 02.07.2013 №185-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа <http://www.consultant.ru/>.
2. Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. от 02.04.2014 № 39-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа <http://www.consultant.ru/>.
3. Антонова, М. А. Формирование инновационной политики Республики Татарстан / М. А. Антонова // Теория и практика интеграционных процессов в региональном развитии: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. В 2-х томах. Том 2. Смоленск: Смоленский филиал АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации», 2016. –123-125 с.
4. Антонова, М. А. Анализ движения денежных потоков организации [Текст] / М. А. Антонова // Научное обозрение. – 2014. – № 12. – 831–833 с.
5. Гусаков, Е.В. Научные основы и организационно-экономический механизм эффективного функционирования кооперативно-интеграционных объединений в АПК: монография / Е.В. Гусаков. - Минск: Беларуская наука. – 2015. - 207 с.
6. E. Astrakhantseva, O. Shipshova, M. Antonova. The role of transnational corporations in the globalization of the economy / Proceedings of the International Conference on Sustainable Development of Cross-Border Regions: Economic, Social and Security Challenges (ICSDCBR 2019) the Altai State University, Russia on April 18-19, 2019. Advances in Social Science, Education and Humanities Research, volume 364. - p.1-5.
7. Кутаева, Т. Н., Особенности развития потребительской кооперации на современном этапе [Текст] // Т. Н. Кутаева, Д. С. Горшкова, Е. А. Шамин // Вестник НГИЭИ. - 2017. - № 5 (72). - 113–120 с.
8. Нафикова, Г.А. Пособие для тех, кто хочет создать кооператив (юридические аспекты) [Текст] / А.Р.

Набиева, Г.А. Нафикова. - Казань: Издательство «Бриг», 2018. – 52 с.

9. Низмутдинов, И. Р. Управление денежными потоками организации [Текст] / И. Р. Низмутдинов, М. А. Антонова // Актуальные вопросы современного финансового менеджмента: Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т. – Казань - 2014. - 87–89 с.

10. Шкляр, М.Ф. Экономика кредитных кооперативов [Текст]: учебник. 3-е изд. /М. Ф. Шкляр.- Москва: изд-во Дашков и К, 2017. – 283 с.

11. Ягафарова, Л. Р. Управление финансовыми потоками организации [Текст] / Л. Р. Ягафарова, М. А. Антонова // Актуальные вопросы современного финансового менеджмента: Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т.- Казань - 2014.- С. 140–141.

12. Структура совокупного объёма деятельности в 2015 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Центросоюза. Режим доступа: <http://www.rus.coop>.

References (transliterated)

1. Federal'nyj zakon ot 19.06.1992 № 3085-1 «O potrebitel'skoj kooperacii (potrebitel'skih obshchestvah, ih soyuzah) v Rossijskoj Federacii» (v red. ot 02.07.2013 №185-FZ) [Elektronnyj resurs] //Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tantPlyus». Rezhim dostupa <http://www.consultant.ru/>.

2. Federal'nyj zakon ot 12.01.1996 №7-FZ «O nekommercheskih organizacijah» (v red. ot 02.04.2014 № 39-FZ) [Elektronnyj resurs] //Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tantPlyus». Rezhim dostupa <http://www.consultant.ru/>.

3. Antonova, M.A. Formirovanie innovacionnoj politiki Respubliki Tatarstan [Tekst] / M.A. Antonova // Teoriya i praktika integracionnyh processov v regional'nom razvitii: Sbornik nauchnyh trudov po materialam Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. V 2-h tomah. Tom 2. Smolensk: Smolenskij filial ANOO VO CS RF «Rossijskij universitet kooperacii», 2016. – s. 123-125.

4. Antonova, M.A. Analiz dvizheniya denezhnyh potokov organizacii [Tekst] / M.A. Antonova // Nauchnoe obozrenie. – 2014. – № 12. – S. 831–833.

5. Gusakov, E.V. Nauchnye osnovy i organizacionno-ekonomicheskij mekhanizm effektivnogo funkcionirovaniya kooperativno-integracionnyh ob»edinenij v APK [Tekst]: monografiya / E.V. Gusakov. - Minsk: Belaruskaya nauka.- 2015. - 207 s.

6. E. Astrakhantseva, O. Shipshova, M. Antonova. The role of transnational corporations in the globalization of the economy / Proceedings of the International Conference on Sustainable Development of Cross-Border Regions: Economic, Social and Security Challenges (ICSDCBR 2019) the Altai State University, Russia on April 18-19, 2019. Advances in Social Science, Education and Humanities Research, volume 364. - r.1-5.

7. Kutaeva, T. N., Gorshkova, D. S., Shamin, E. A. Osobennosti razvitiya potrebitel'skoj kooperacii na sovremennom etape [Tekst] // T. N. Kutaeva // Vestnik NGIEI. - 2017. - № 5 (72). - s. 113–120.

8. Nafikova, G.A. Posobie dlya tekhn, kto hochet sozdat' kooperativ (yuridicheskie aspekty) [Tekst] / A.R. Nabieva, G.A. Nafikova. - Kazan': Izdatel'stvo «Brig», 2018. - 52 s.

9. Nizmutdinov, I.R., Antonova, M.A. Upravlenie denezhnyimi potokami organizacii [Tekst] / I.R. Nizmutdinov, M.A. Antonova // Aktual'nye voprosy sovremennogo finansovogo menedzhmenta: Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Pod redakciej Nasretdinova I.T. – Kazan' - 2014. - S. 87–89.

10. Shklyar, M.F. Ekonomika kreditnyh kooperativov [Tekst]: uchebnik. 3-e izd. /M.F. Shklyar.- Moskva: izd-vo Dashkov i K, 2017. – 283 s.

11. Yagafarova, L.R., Antonova, M.A. Upravlenie finansovymi potokami organizacii [Tekst] / L.R. Yagafarova, M.A. Antonova // Aktual'nye voprosy sovremennogo finansovogo menedzhmenta: Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Pod redakciej Nasretdinova I.T.- Kazan' - 2014.- S. 140–141.

12. Struktura sovokupnogo ob»yoma deyatel'nosti v 2015 [Elektronnyj resurs] // Oficial'nyj sajт Centrosoyuza. Rezhim dostupa: <http://www.rus.coop>.

© М.А. Антонова, 2019



Ссылка на статью: Антонова М.А. - Особенности формирования финансовых ресурсов организаций потребительской кооперации // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 13-16. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-13-16 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles?pdfView&page=13>

УДК 35.073.5

Дата направления в редакцию: 18-11-2019

Дата рецензирования: 19-11-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Кузюрин Юлиа Игоревна

Магистрант Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: Kuzyurina145@mail.ru

Kuzyurina Yulia Igorevna

Undergraduate student of Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
e-mail: Kuzyurina145@mail.ru

Тарасова Анна Вадимовна

Магистрант Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: anna.4b@mail.ru

Tarasova Anna Vadimovna

Undergraduate student of Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
e-mail: anna.4b@mail.ru

Кирпиков Алексей Николаевич

к.э.н., доцент Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: axelgreat@mail.ru

Kirpikov Alexey Nikolaevich

Candidate of Economy, Associate Professor,
Institute of Management, Economics and Finance
Kazan Federal University
e-mail: axelgreat@mail.ru

АУДИТОРСКИЕ РИСКИ В СФЕРЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ AUDIT RISKS IN THE FIELD OF FINANCIAL CONTROL OF TRANSPORT AND LOGISTICS SERVICES

Аннотация (на рус). В статье рассмотрены отраслевые особенности проведения аудита организаций транспортно-логистических услуг, выявлены аудиторские риски, характерные для компаний, оказывающих такие услуги и разработаны ответные действия на них.

Ключевые слова: аудит, риски, финансовый контроль, транспортно-логистические услуги.

Abstract (in eng). The article discusses industry-specific features of conducting an audit of transport and logistics services organizations, identifies audit risks specific to companies providing such services and develops response measures to them.

Keywords: audit, risks, financial control, transport and logistics services.

В настоящее время наблюдается активное развитие и совершенствование транспортной отрасли, вместе с ней и отрасли логистики, представляющей собой систему по организации доставки груза с минимальными временными затратами и оптимизацией расходов на доставку. Расширение данной сферы является одной из характерных тенденций современной экономики. Вместе с тем специфические особенности рассматриваемой отрасли вызывают сложности и определенные риски

при аудите компаний, занимающихся оказанием транспортных услуг. В данной статье нами будут рассмотрены аудиторские риски, присущие организациям данной отрасли и ответные реакции на них.

Первостепенно рассмотрим особенности транспортно-логистической отрасли, к ним можно отнести:

- 1) зависимость от уровня деловой активности клиентов;
- 2) высокий износ основных средств;
- 3) необходимость создания резерва под

ремонт основных средств;

4) существенная величина стоимости основных средств;

5) необходимость инвестиций, а также распространение лизинга основных средств;

6) высокая вероятность недобросовестных действий со стороны персонала (диспетчеров, водителей), недостаточная квалификация сотрудников;

7) необходимость лицензии для отдельных видов перевозок;

8) высокая зависимость от цен на топливо;

9) необходимость уплаты транспортного налога, также в отношении большегрузных автомобилей массой более 12 тонн, взимается плата за порчу дорог;

10) достаточно сильная зависимость от погодных условий и качества дорожного покрытия.

Данные особенности можно разделить на две группы:

– особенности отрасли, которые приводят к возникновению аудиторского риска;

– внешние факторы, влияющие на оказание транспортно-логистических услуг и аудиторский риск.

В связи с тем, что в данной статье нами будут рассмотрены именно аудиторские риски, возникающие в сфере транспортно-логистических услуг, целесообразно сперва обратиться к особенностям отрасли, приводящим к возникновению аудиторского риска. Также необходимо рассмотреть конкретные аудиторские процедуры, которые способствуют снижению данных аудиторских рисков.

Так, особенность, связанная с зависимостью от уровня деловой активности клиентов транспортной компании, приводит к возникновению риска обеспечения непрерывности деятельности фирмы, оказывающей транспортно-логистические услуги. Соответственно, данная особенность может стать причиной снижения показателей выручки в том случае, когда

происходит общее снижение уровня поставок на рынке. В этом случае аудитору необходимо провести такую аналитическую процедуру, как анализ эффективности деятельности экономических субъектов (грузоотправителя, грузополучателя). Также в ситуации реального снижения прибыли организации для завышения показателей эффективности деятельности фирмы руководство может завысить величину показателя выручки в отчетности. В данном случае необходимо сопоставить данный показатель с аналогичными по данной отрасли показателями хозяйствующих субъектов.

Далее перейдем ко второй особенности отрасли – высокий износ основных средств. Это может привести к появлению риска неверного отражения сумм начисленной амортизации и определения срока полезного использования основного средства. Уменьшению аудиторского риска способствует пересчет суммы амортизации, анализ карточки счета 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация», инспектирование приказов руководителя о ремонте основных средств, изучение их целесообразности.

Следующей особенностью отрасли транспортно-логистических услуг является возможность создания резерва под ремонт основных средств. В данном случае возникает риск неверного расчета суммы резерва. Аудитору необходимо произвести пересчет суммы резерва, проверить обоснованность его создания, корректность бухгалтерских записей, срок резерва, возможно, проведение инвентаризации резерва.

Существенная величина стоимости основных средств может привести к риску завышения раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы». Ответными действиями аудитора на выявленные риски будут проверка первичных документов по наличию и движению основных средств, а также инвентаризация основ-

ных средств.

В связи с тем, что данной отрасли присущ высокий износ основных средств и их существенная стоимость, транспортно-логистические компании нуждаются в инвестициях либо в лизинге. Данная необходимость может стать причиной риска невыполнения обязательств перед кредиторами и лизингодателем. Для снижения данного риска аудиторю необходимо проверить соблюдения ковенант, условий договоров (с банком, инвестиционных), а также провести проверку платежеспособности аудируемого лица.

Кроме того, очень важной особенностью отрасли предоставления транспортно-логистических услуг является высокая вероятность недобросовестных действий со стороны персонала (диспетчеров, водителей), а также их недостаточная квалификация. Таким образом, с одной стороны, возникает риск мошенничества, который аудитор может минимизировать путем проверки путевых листов, выборочного пересчета расходов на ГСМ. С другой стороны, возникает риск неверно выбранного логистом оптимального маршрута перевозок, что ведет к необоснованному завышению расходов компании.

Далее рассмотрим влияние внешних факторов на данную отрасль.

Во-первых, на себестоимость оказываемых транспортной компанией услуг влияют цены на топливо (бензин, дизель), а также стоимость запасных частей, так как данный вид основных средств подвержен частым поломкам.

Во-вторых, необходимо отметить влияние государства на деятельность транспортных компаний. Оно связано с необходимостью получения лицензий на отдельные виды перевозок.

Так, в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ (ред. от 30 декабря 2015 года) «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензированию подлежат

такие виды деятельности как:

– деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов;

– деятельность по перевозкам воздушным транспортом грузов (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя);

– деятельность по перевозкам железнодорожным транспортом опасных грузов;

– погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;

– погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах;

– деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности [3].

Государство также влияет на данную отрасль с помощью налогообложения, взимая транспортный налог, нормативное регулирование которого обеспечивает глава 28 части второй Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Кроме того, собирая плату за проезд по платным участкам автодорог, данную обязанность устанавливает Федеральный закон «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 8 ноября 2007 года № 257-ФЗ, максимальный размер платы за проезд транспортных средств по платным автомобильным дорогам установлен Постановлением Правительства РФ от 30.01.2016 № 47 «О плате за проезд транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения, платным участкам таких автомобильных дорог».

Следующим внешним фактором, оказы-

вающим влияние на деятельность отрасли транспортно-логистических услуг, являются погодные условия. Климатические условия могут привести к форс-мажорным обстоятельствам, несвоевременному исполнению доставки груза, что приведет к уплате штрафов, предусмотренных условиями договора с клиентом.

В настоящее время рынок транспортно-логистических услуг сталкивается с такими проблемами, как крупный географический масштаб страны, слаборазвитая инфраструктура, а также падение объемов производства в большинстве секторов экономики, и, следовательно, снижение грузопотоков [4]. Снижение объемов перевозок больше всего испытывает железнодорожный транспорт и автоперевозчики. В данных условиях все больше усиливается конкуренция между разными видами транспорта. В современных экономических условиях клиенты-грузоотправители становятся все более требовательными к качеству и полноте обслуживания

логистического оператора, а также к уровню своих транспортно-логистических расходов.

В то же время наблюдаются определенные точки роста данной отрасли. В первую очередь, речь идет о сегменте комплексной логистики. В нынешних макроэкономических условиях клиенты осознают необходимость оптимизации производства и снижения своих издержек (например, снижение тарифов). Далее подробнее остановимся на прогнозах развития данной отрасли в России.

Специалисты прогнозируют:

- темпы роста рынка ниже уровня инфляции на фоне стагнации грузовой базы;
- слабо положительная динамика коммерческого грузооборота в 2017-2018 гг. окажется недостаточной для восстановления до уровня 2014 г.;
- оптимизация транспортных и логистических компаний, консолидация рынка [5].

В заключение необходимо отметить,



Рис. 1. Динамика объемов рынка транспортно-логистических услуг в России за 2012-2018 гг.

что в настоящее время сфера транспортно-логистических услуг активно развивается, что обуславливает необходимость детального исследования аудиторских рисков в данной отрасли. Анализ рассмотренных в статье особенностей отрасли, которые приводят к возникновению аудиторского

риска и внешних факторов, влияющих на оказание транспортно-логистических услуг и аудиторский риск, а также определение перспектив развития данного рынка позволят снизить риски при аудите компаний, занимающихся оказанием транспортно-логистических услуг.

Библиография

1. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. [Электронный ресурс] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 15.11.19).
2. Федеральный закон от 08.11.2007 N 257-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72386/ (дата обращения 15.11.19).
3. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О лицензировании отдельных видов деятельности» [Электронный ресурс] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113658/ (дата обращения 15.11.19).
4. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы. / О. Крышкин – 2-е изд. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 477с.
5. Рогоуленко Т. М. Аудит: учебник/ Т. М. Рогоуленко. – М.: КноРус, 2014. – 382с.

References (transliterated)

1. Nalogovyy kodeks RF. Chast' vtoraya. // [Elektronnyj resurs] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ // (data obrashcheniya 15.11.19).
2. Federal'nyj zakon ot 08.11.2007 N 257-FZ (red. ot 02.08.2019) «Ob avtomobil'nyh dorogah i o dorozhnoj deyatel'nosti v Rossijskoj Federacii i o vnesenii izmenenij v otdel'nye zakonodatel'nye акты Rossijskoj Federacii» // [Elektronnyj resurs] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72386/ // (data obrashcheniya 15.11.19).
3. Federal'nyj zakon ot 04.05.2011 N 99-FZ (red. ot 02.08.2019) «O licenzirovanii otdel'nyh vidov deyatel'nosti» // [Elektronnyj resurs] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113658/ // (data obrashcheniya 15.11.19).
4. Kryshkin O. Nastol'naya kniga po vnutrennemu auditu: riski i biznes-processy. 2-e izd. –M.: Al'pina Pablisher, 2015. – 477s.
5. Rogulenko T.M. Audit: uchebnik/ T.M. Rogulenko. – M.: KnoRus, 2014. – 382s.

© Ю.И. Кузюрина, А.В. Тарасова, А.Н. Кирпиков, 2019



Ссылка на статью: Кузюрина Ю.И., Тарасова А.В., Кирпиков А.Н. - Аудиторские риски в сфере финансового контроля транспортно-логистических услуг // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 17-21. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-17-21 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles?pdfView&page=17>

УДК 657.421.1

Дата направления в редакцию: 02-12-2019

Дата рецензирования: 03-12-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Байрамова Зилия Тагировна

магистрант кафедры Учета, анализа и аудита
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: zilya270695@mail.ru

Bairamova Zilia Tagirovna

Student of Masters program "Accounting,
Analysis and Audit"
Kazan Federal University
E-mail: zilya270695@mail.ru

Лыжова Анна Валерьевна

к.э.н, доцент кафедры Учета, анализа и аудита
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: anna.goshunova@mail.ru

Lyzhova Anna Valeryevna

PhD, Associate Professor of the Department
of Accounting, Analysis and Audit
Kazan Federal University
E-mail: anna.goshunova@mail.ru

МОДЕЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ПРИБРЕТЕНИЕ И СОЗДАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: НОВЫЙ ВЗГЛЯД

MODEL OF CAPITAL EXPENDITURES' FORMATION FOR ACQUISITION AND CONSTRUCTION OF FIXED ASSETS: THE NEW VIEW

Аннотация (на рус). В статье предложена модель формирования капитальных затрат на приобретение (создание) основных средств, которая позволит обеспечить точность формирования первоначальной стоимости основных средств и будет способствовать достижению достоверности отражения информации об объектах основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Ключевые слова: основные средства, капитальные затраты, затраты по займам, инвестиционный актив, приобретение основного средства, ликвидационная стоимость.

Abstract (in Eng). This article provides information about the model of capital expenditures' formation for acquisition and generation of fixed assets, which will help to form the historical cost of fixed asset and will assist to achieve the reliability of the disclosure of information about fixed assets in the financial statements of the organization.

Keywords: fixed assets, capex, borrowing costs, investment property, acquisition of fixed asset, residual value.

Отечественным законодательством установлены различные требования к определению первоначальной стоимости объектов основных средств, которые зависят от канала поступления (приобретение, сооружение и изготовление, внесение учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, получение по договору дарения и др.).

В бухгалтерском учете первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением возмещаемых налогов. При этом к фактическим затратам относят покупную стоимость,

расходы, связанные с доставкой объекта и приведением его в состояние, пригодное для использования, суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением объекта, таможенные пошлины и сборы, невозмещаемые налоги, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением или сооружением объекта.

Таким образом, все прямые затраты на приобретение актива могут быть включены в его фактическую стоимость. Стои-

мость основных средств, произведенных организацией, определяется на основе тех же принципов.

Как отмечают Л.В. Пономарева и Н.Д. Стельмашенко, ни в международных стандартах, ни в российских положениях по бухгалтерскому учету не установлены однозначные правила о том, какие именно затраты следует считать затратами, непосредственно связанными с приобретением основного средства. В стандартах содержатся лишь примерные перечни того, что может включаться в стоимость данного актива [3, с. 88].

Анализируя требования МСФО и национальных учетных стандартов, можно выявить различия в составе капитализируемых затрат, формирующих стоимость объектов основных средств. Следует отметить, что, в целом, в международной и отечественной практике сформировался единый подход к формированию первоначальной стоимости основных средств, к различиям же следует отнести включение в первоначальную стоимость расчетной суммы затрат на демонтаж и вывоз оборудования по правилам МСФО, на восстановление земельного участка после окончания работ, а также первичных операционных убытков, понесенных до достижения показателей эксплуатации основного средства.

Перечисленные затраты участвуют и в формировании ликвидационной стоимости основного средства, которая в МСФО (IAS) 16 определяется как рыночная стоимость объекта в конце предполагаемого периода его использования за вычетом ожидаемых затрат по ликвидации. Показатель ликвидационной стоимости является расчетной величиной, его значение определяется на основе приближенных расчетов.

Перечень указанных выше затрат свидетельствует о том, что они должны найти свое место в классификации капитализируемых затрат, образующих первоначальную стоимость основного средства. При

этом необходима полная и достоверная информация о процессе получения этого объекта. Полнота учетной информации базируется на следующих условиях:

- отражение в учете всех событий (фактов хозяйственной жизни), которые вызвали возникновение расходов, связанных с основными средствами;

- по каждому из событий формируются сведения, подтверждающие объективную необходимость расходов для получения объекта;

- по расходам, отнесенным к объективно необходимым, должна иметься информация, позволяющая оценить их размер.

Достоверность учетной информации о первоначальной стоимости объекта основных средств обусловлена документированием всех затрат, которые квалифицированы как объективно необходимые.

Методические подходы по формированию первоначальной стоимости основного средства должны основываться на принципах бухгалтерского учета, важнейшими из которых являются принципы осмотрительности, полноты, достоверности и принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип соответствия расходов предполагаемым доходам) [4, с. 36].

Классификация затрат, участвующих в формировании первоначальной стоимости основных средств, традиционно основывается на модели учета капитальных затрат. Нами предложена модель формирования капитальных затрат на приобретение и создание объектов основных средств, которая обеспечит точность формирования первоначальной стоимости основных средств и будет способствовать достижению следующих целей:

- а) представление в бухгалтерском балансе первоначальной стоимости основного средства как осмотрительной оценки предполагаемой величины тех экономических выгод, которые могут быть получены от его использования;

б) представление в отчете о финансовых результатах соотношения совокупных затрат, связанных с получением (созданием) основного средства, с обусловленными этим объектом доходами по мере того, как будут получены воплощенные в объекте экономические выгоды.

Затраты, связанные с формированием стоимости основных средств, по нашему мнению, следует разделять на первичные (которые были осуществлены при формировании самого основного средства) и вторичные затраты (которые будут осуществлены при ликвидации основного средства). В составе первичных затрат следует выделять:

а) обязательные затраты, обеспечивающие объекту основных средств свойства и характеристики, которые существенны при его использовании;

б) добавочные обязательные затраты – затраты, которые обязательны и неизбежны для приобретения (создания) основного средства;

в) добавочные необязательные затраты, обусловленные сложившимися обстоятельствами при приобретении (создании) объекта.

В процессе формирования первоначальной стоимости объекта основных средств необходимо ориентироваться на обязательные и добавочные обязательные затраты, так как именно они могут служить мерой объективной оценки объекта. Соответственно происходит достижение первой цели.

Включение в первоначальную стоимость основного средства добавочных необязательных затрат может стать причиной различий в текущей оценке (величине стоимости) одинаковых объектов и, следовательно, необоснованного влияния на величину амортизационных расходов.

Указанный подход к формированию оценки объекта (т.е. к определению состава капитальных затрат) в бухгалтерском учете следует применять, например,

при решении вопросов о включении в его первоначальную стоимость затрат на не-обязательное страхование, процентов по кредитам и займам. Эти исходные (первоначальные) затраты обеспечивают приобретение (создание) объекта, т.е. придают ему те свойства и характеристики, которые позволяют использовать его в качестве источника экономических выгод. Такие затраты следует относить к особой категории и в учетной политике установить целесообразность их включения в состав первоначальной стоимости объектов.

Данный подход не входит в противоречие с требованиями российских и международных стандартов учета.

Так, согласно ПБУ 15/2008 в стоимость инвестиционного актива включаются проценты, полагающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива и подлежат признанию в бухгалтерском учете при наличии следующих условий [2, с. 24]:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;

- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

- запущена работа по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Согласно МСФО (IAS) 23 организация должна начать капитализацию затрат по займам как части себестоимости актива, отвечающего определенным требованиям, на дату начала капитализации. Дата начала капитализации – это дата выполнения предприятием всех следующих условий впервые [5, с. 571]:

- понесены затраты по данному активу;
- понесены затраты по займам;

- выполняется работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

В состав вторичных затрат (осуществляемые при ликвидации основного средства) необходимо включать следующие:

а) обязательные вторичные затраты, т.е. непосредственно обусловленные самим фактом получения объекта или его использования (затраты на ликвидацию (демонтаж и вывоз) объекта, требуемые законодательно, рекультивацию территории и восстановление экологии);

б) дополнительные вторичные затраты, т.е. необходимые для получения экономических выгод в связи с выбытием объекта (например, затраты на придание объекту товарного вида, а также демонтаж и доставку его покупателю).

Обязательные вторичные затраты осуществляются организацией в соответствии с производственной необходимостью, что является основанием для их включения в

состав первоначальной стоимости объекта. Дополнительные вторичные затраты не следует включать в стоимость объекта, поскольку эти затраты в соответствии с принципом соотношения доходов и расходов покрываются экономическими выгодами от его выбытия.

Данные рассуждения базируются на принципе импаритета, обоснованном Й. Бегте в научном труде «Балансоведение», суть которого состоит в том, что будущее негативное воздействие на прибыль компании следует предвосхитить в отчетном периоде, отразив его в качестве расходов в отчете о финансовом результате текущего года [1, с. 112].

Бухгалтерские записи по учету приобретения объекта основных средств, составленные в соответствии с разработанной нами моделью формирования его первоначальной стоимости на основе предложенной классификации капитализируемых затрат, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Бухгалтерские записи по формированию первоначальной стоимости основного средства на основе классификации капитализируемых затрат

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Обязательные затраты			
1. Принят к оплате счет поставщика за приобретенное оборудование: - покупная стоимость	08	60	100 000
- сумма НДС по приобретенному основному средству	19	60	20 000
2. Принят к оплате счет специализированной организации за произведенный монтаж оборудования	08	60	50 000
- сумма НДС по монтажным работам	19	60	10 000
Добавочные обязательные затраты			
Принят к оплате счет транспортной организации за доставку оборудования	08	60	12 500
- сумма НДС по доставке	19	60	2 500
Добавочные необязательные затраты			
4. Принят к оплате счет консультационной организации за услуги по подбору оборудования и его поставщика	25	60	12 000
- сумма НДС по консультационным услугам	19	60	2 400
Обязательные вторичные затраты			
5. На основе расчета инженерной службы определена стоимости предполагаемых затраты на ликвидацию (демонтаж и вывоз) оборудования	08	96	36 000
Оприходование основного средства и оплата поставщикам			
6. Введено оборудование в эксплуатацию по первоначально стоимости	01	08	198 500
7. Оплачены счета поставщиков за оборудование и дополнительные работы и услуги	60	51	209 400

Таким образом, предложенный нами подход по классификации капитализируемых затрат позволяет более точно формировать первоначальную стоимость основных средств при поступлении в

организацию и обеспечивает сближение требований по оценке данных объектов, установленных отечественными и международными учетными стандартами.

Библиография

1. Бетге Й. Балансоведение: Пер. с нем. / Науч. ред. В.Д. Новодворский. / Й. Бетге – М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 454 с.
2. Гошунова, А. В. Сравнительная характеристика учета затрат по займам в соответствии с МСФО 23 и ПБУ 15/2008 // Казанский социально-гуманитарный вестник. / А. В. Гошунова, А. А. Тюрина - 2017. - № 4 (27). - 23-27 с.
3. Пономарева, Л. В. Современные подходы к оценке стоимости основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности// Актуальные проблемы экономики, социологии и права. / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко - 2014. - №1. - 88-91 с.
4. Kulikova L.I. Interpretation of corporate assets in line with accounting concepts // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 21 (411). - С. 36-45.
5. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.U., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the practical application of international accounting standard on property, plant and equipment by russian companies // Journal of Engineering and Applied Sciences. - 2018. - Т. 13, № 3. - С. 569-574.

References (transliterated)

1. Betge J. Balansovedenie: Per. s nem. / Nauch. red. V.D. Novodvorskiy. - M.: Buhgalterskiy uchet, 2000. - 454 s.
2. Goshunova A.V., Tyurina A.A. Sravnitel'naya harakteristika ucheta zatrat po zajmam v sootvetstvii s MSFO 23 i PBU 15/2008 // Kazanskiy social'no-gumanitarniy vestnik. - 2017. - № 4 (27). - S. 23-27.
3. Ponomareva L. V., Stel'mashenko N. D. Sovremennye podhody k ocenke stoimosti osnovnyh sredstv v buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti// Aktual'nye problemy ekonomiki, sociologii i prava. - 2014. - №1. - S. 88-91.
4. Kulikova L.I. Interpretation of corporate assets in line with accounting concepts // Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet. - 2016. - № 21 (411). - S. 36-45.
5. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.U., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the practical application of international accounting standard on property, plant and equipment by russian companies // Journal of Engineering and Applied Sciences. - 2018. - Т. 13, № 3. - S. 569-574.

© 3.Т. Байрамова, А.В. Лыжова, 2019



Ссылка на статью: Байрамова 3.Т., Лыжова А.В. - Модель формирования капитальных затрат на приобретение и создание объектов основных средств: новый взгляд // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 22-26. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-22-26 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles?pdfView&page=22>

УДК 657

Дата направления в редакцию: 18-11-2019

Дата рецензирования: 19-11-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Кузюрина Юлия Игоревна

магистрант Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: kuzyurina145@mail.ru

Kuzyurina Yulia Igorevna

Master student of Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University

e-mail: kuzyurina145@mail.ru

Кирпиков Алексей Николаевич

к.э.н., доцент кафедры Учета, анализа и аудита
Институт управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет

e-mail: axelgreat@mail.ru

Kirpikov Alexey Nikolaevich

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Account,
analysis and audit
Institute of Management, Economics and Finance
Kazan Federal University

e-mail: axelgreat@mail.ru

ИНТЕГРАЦИЯ МЕТОДОВ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМУ КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ

INTEGRATION METHODS OF ECONOMIC-MATHEMATICAL MODELING INTO THE MONITORING FINANCIAL RESULTS SYSTEM

Аннотация (на рус). Целью научной статьи является рассмотрение целесообразности внедрения имитационной модели в процесс контроля финансовых результатов от продаж. Данная методика содержит в себе элементы бюджетирования доходов и расходов организации, при этом подразумевает вероятностный подход к изменению их значений под влиянием факторов внешней и внутренней среды. В свою очередь, прогнозирование финансовых результатов позволит определять дальнейшие направления деятельности предприятия, что является важным базисом для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: имитационное моделирование, контроль, финансовые результаты.

Abstract (in Eng). The purpose of the article is to consider the feasibility of implementing a simulation model in the process of monitoring financial results. This technique contains elements of revenue and expenses budgeting of the organization, while it includes a probabilistic approach to changing their external and internal environmental factors. In turn, forecasting financial results as an important basis for managerial decisions allows determine the future directions of the enterprise.

Keywords: simulation modeling, control, financial results.

Для принятия управленческих решений, определяющих дальнейшие направления деятельности предприятия, важным аспектом является контроль финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия, основанный на прогнозном бюджете финансовых результатов.

Одновременно с этим возникает проблема разработки такого плана бюджета, который бы учитывал конъюнктуру рынка и предвидел развитие итогов деятельности коммерческого предприятия в ус-

ловиях изменения внешних факторов [4]. При этом данный бюджет должен быть действенным для применения на практике, кроме того, необходимо, чтобы для его составления не требовалось дорогое программное обеспечение [2].

На наш взгляд, особого внимания в рамках данной проблемы заслуживает инструментарий имитационного моделирования как наиболее эффективный и действенный для практических целей. К тому же для проведения экспериментов

можно использовать универсальный и доступный программный продукт Microsoft Excel. Применим данный инструментарий для организации, занимающейся оптовой торговлей.

На первом этапе имитационного моделирования определим экономико-математическую модель, то есть результирующий показатель и факторы, влияющие на него [1]. В целом, данная модель должна выглядеть как бюджет продаж.

В нашем случае результирующим по-

казателем выступает прибыль от продаж. Организация реализует следующие товары: вспененный ПВХ, акриловое стекло и полистирол. Очевидно, что в качестве варьируемых показателей будут цена за тонну товара, объем продаж в натуральном измерении, себестоимость тонны товара, коммерческие расходы. При этом особое внимание следует уделить коммерческим расходам, в связи с чем в рамках управления финансовыми результатами необходима аналитика данных затрат, что вполне возможно при использо-

Таблица 1

Исходные данные для проведения имитационного моделирования с помощью «СЛУЧМЕЖДУ»

Показатель	Диапазон изменения	Эксперимент						
	мин.	макс.	10	30	50	80	90	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Цена за одну тонну, тыс. руб.								
1.1. Вспененный ПВХ	156	178	156	170	171	162	174	165
1.2. Акриловое стекло	77	82	77	82	79	77	82	82
1.3. Полистирол	31	39	38	38	33	33	31	38
2. Переменная себестоимость одной тонны								
2.1. Вспененный ПВХ	106	115	115	113	115	114	109	107
2.2. Акриловое стекло	54	59	58	54	56	54	57	54
2.3. Полистирол	19	23	23	20	22	19	22	19
3. Количество проданных товаров, тонны								
3.1. Вспененный ПВХ	1 200	1 300	1 224	1 240	1 277	1 223	1 218	1 270
3.2. Акриловое стекло	980	1 020	1 000	1 011	989	989	1 015	1 010
3.3. Полистирол	1 580	1 600	1 599	1 597	1 586	1 594	1 592	1 596
4. Маржинальная прибыль	101 500	130 960	93 169	127 734	111 705	103 767	118 873	132 264
5. Валовая прибыль	101 500	130 960	93 169	127 734	111 705	103 767	118 873	132 264
6. Коммерческие расходы, в том числе:	41 370	51 770	44 571	46 494	46 006	47 694	46 132	46 688
6.1. Аренда офисного помещения	2 723	3 973	3 156	3 327	3 951	3 329	3 286	3 247
6.2. Аренда складского помещения	2 553	3 783	3 352	2 741	3 225	3 519	3 316	2 578
6.3. Аренда техники	558	689	633	636	618	625	645	591
6.4. Оплата труда	11 342	12 543	11 745	11 825	11 476	11 795	11 758	12 521
6.5. Почтовые расходы	41	45	44	42	42	43	43	43
6.6. Реклама	8 821	9 881	9 009	9 075	9 628	8 828	8 947	9 871
6.7. Транспортные расходы	9 986	11 500	10 263	11 183	10 088	10 794	10 059	10 030
6.8. Услуги телефонии	94	100	98	94	96	95	97	94
6.9. Канцтовары	33	35	34	35	34	34	34	34
6.10. Прочие затраты	5 219	9 221	6 237	7 536	6 848	8 632	7 947	7 679
7. Прибыль от продаж	60 130	79 190	48 598	81 240	65 699	56 073	72 741	85 576
8. Точка безубыточности	127 020	149 206	157 249	128 994	143 669	150 243	133 698	124 612
9. Запас фин. прочности	184 620	228 234	171 457	225 394	205 167	176 638	210 816	228 406
10. Запас фин. прочности к выручке	0,59	0,60	0,52	0,64	0,59	0,54	0,61	0,65

вании данной модели. На наш взгляд, в форму бюджета продаж торгового предприятия необходимо включить показатель маржинальной прибыли.

В результате анализа динамики внешних и внутренних факторов, нами были установлены диапазоны изменения варьируемых показателей на среднесрочную перспективу и внесены в данный бюджет.

Так, форма бюджета финансовых результатов представлена в таблице 1.

С помощью функции «СЛУЧМЕЖДУ» Microsoft Excel спрогнозируем вариации изменения финансового результата в 100 экспериментах. Полученные данные в результате эксперимента анализируются с помощью описательной статистики. Приведем показатели в таблице 2.

Таблица 2

Описательная статистика имитационного моделирования, проведенного с помощью функции «СЛУЧМЕЖДУ»

Показатели	Маржинальная прибыль	Прибыль от продаж	Точка безубыточности	Запас	Запас к выручке
Среднее значение	116 057	69 385	138 888	204 687	0,59
Стандартное отклонение	9 724	9 950	10 184	18 019	0,04
Коэффициент вариации	0,08	0,14	0,07	0,09	0,06
Минимум	92 915	45 007	114 172	156 347	0,48
Максимум	140 970	96 919	170 417	251 196	0,69

При этом число экспериментов, в которых прибыль от продаж менее 60 млн. рублей составляет 16. В то время как убыточных экспериментов не наблюдается.

По результатам проведенных экспериментов можно утверждать, что изменения исходных параметров не отражают угрозу убыточности основной деятельности организации. Однако несмотря на это, при определенной комбинации варьируемых показателей, у предприятия сохраняется риск получения прибыли ниже порогово-

го значения, на что следует обратить особое внимание при планировании расходов и формировании торговой политики.

В продолжение рассмотрения метода имитационного моделирования проведем эксперимент с помощью инструмента «Генерация случайных чисел» Microsoft Excel. Экономико-математическая модель при проведении анализа аналогична применяемой выше. Для анализа результатов полученных экспериментов определим показатели описательной статистики.

Таблица 3

Описательная статистика имитационного моделирования, проведенного с помощью инструмента «Генерация случайных чисел»

Показатели	Маржинальная прибыль	Прибыль от продаж	Точка безубыточности	Запас	Запас к выручке
Среднее значение	109 439	61 925	146 391	190 637	56,51
Стандартное отклонение	10 823	6 950	8 062	16 343	0,75
Коэффициент вариации	0,10	0,11	0,06	0,09	0,01
Минимум	81 204	44 256	124 158	148 713	54,50
Максимум	145 137	85 440	171 456	245 391	58,87

При этом убыточные эксперименты также отсутствуют, однако в данном случае возрастает коммерческий риск предприятия в силу того, что число экспериментов, при которых значение прибыли от продаж менее уровня 60 млн.рублей, составляет 38 % от общего объема экспериментов, что требует внимания со стороны руководства. Следует рассмотреть возможность снижения затрат по каждой из статей коммерческих расходов.

Так, результаты имитационного эксперимента позволяют оценить диапазон изменения показателей маржинального подхода при условии случайного выбора значений исходных показателей. Также данная модель позволяет определить значения максимальной и минимальной прибыли от продаж при

условиях, которые могут сложиться. Так, максимальная прибыль, которую предприятие может получить при закупке товаров по наименьшим ценам и при оптимальной структуре коммерческих затрат составляет 85440 тыс.рублей.

Таким образом, предприятие в рамках интегрированного с экономико-математическими методами бюджетирования получает не просто информацию о плановом значении прибыли от продаж, а экономически обоснованном его значении, также прогнозное значение прибыли позволяет осуществлять контроль финансовых результатов в рамках динамично изменяющихся условий функционирования, тем самым постоянно адаптируясь под них.

Библиография

1. Богданова Е. А. Имитационное моделирование как инструмент принятия решений/ Е. А. Богданова, А. А. Шерстянкина //Novaum. – 2017. - № 6.
2. Коломыц Н. А. Современные подходы к формированию и анализу прогнозной финансовой отчетности: сборник «Экономическое развитие России на современном этапе»/ Н. А. Коломыц, Т. А. Мартынова – Краснодар: Изд-во КЦНТИ. – Том 2. – 2011. – с. 218-221 с.
3. Самылин А. И. Методы прогнозирования финансовых результатов/ А. И. Самылин // Российское предпринимательство. – 2008. – № 11 (2).– 44-49 с.
4. Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие/ Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, - 624 с.
5. Филатова В. А. Управление финансовыми результатами: понятие и подходы/ В. А. Филатова, А. В. Лосева // Сборники конференций НИЦ социо-сфера. - 2016. - №28. –134-137 с.
6. Шимоханская Т. В. Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций/ Т. В. Шимоханская // Экономически науки. – 2011. - №78. - 346-354 с.

References (transliterated)

1. Bogdanova E.A., Sherstyankina A.A. Imitacionnoe modelirovanie kak instrument prinyatiya reshenij/ E.A. Bogdanova, A.A. Sherstyankina //Novaum. – 2017. - №6.
2. Kolomyc N.A., Martynova T.A. Sovremennye podhody k formirovaniyu i analizu prognoznoj finansovoj otchetnosti: sbornik «Ekonomicheskoe razvitie Rossii na sovremennom etape»/ N.A. Kolomyc, T.A. Martynova – Krasnodar: Izd-vo KCNTI. – Tom 2. – 2011. – s. 218-221
3. Samylin A.I. Metody prognozirovaniya finansovyh rezul'tatov/ A.I. Samylin // Rossijskoe predprinimatel'stvo. – 2008. – № 11 (2).– s.44-49.
4. Selezneva N.N., Ionova A.F. Finansovyj analiz. Upravlenie finansami: uchebnoe posobie/ N.N. Selezneva, A.F. Ionova. - 2-e izd., pererab. i dop. - M.: YuNITI-DANA, 2012, - 624 s.
5. Filatova V.A., Loseva A.V. Upravlenie finansovymi rezul'tatami: ponyatie i podhody/ V.A. Filatova, A.V. Loseva // Sborniki konferencij NIC socio-sfera. - 2016. - №28. – s. 134-137.
6. Shimohanskaya T.V. Konceptiya uchetno-analiticheskogo obespecheniya ustojchivogo razvitiya organizacij/ T.V. Shimohanskaya // Ekonomicheski nauki. – 2011. - №78. - s. 346-354.

© А.Н. Кирпиков, Ю.И. Кузюрина, 2019



Ссылка на статью: Кирпиков А.Н., Кузюрина Ю.И.- Интеграция методов экономико - математического моделирования в систему контроля финансовых результатов от продаж // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 27-30. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-27-30 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles?pdfView&page=27>

УДК 338.24

Дата направления в редакцию: 20-11-2019

Дата рецензирования: 21-11-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Исхакова Алия Илнуровна

магистрант Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: aliya.ishakova.95@mail.ru

Нуруллина Юлия Игоревна

магистрант Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
e-mail: belova-julia95@mail.ru

Iskhakova Aliya Ilnurovna

Master of Institute of Economics, Management
and Finance
Kazan (Volga Region) Federal University
e-mail: aliya.ishakova.95@mail.ru

Nurullina Yulia Igorevna

Master of Institute of Economics, Management
and Finance
Kazan (Volga Region) Federal University
e-mail: belova-julia95@mail.ru

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ

PROBLEMATIC ASPECTS OF ACCOUNTING AND CONTROL OF ACCOUNTS RECEIVABLES AND ACCOUNTS PAYABLES FOR MANAGEMENT PURPOSES

Аннотация (на рус). В статье рассмотрены актуальные проблемы финансового учета и внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности в целях проведения рациональной политики управления.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, управление дебиторской задолженностью, управление кредиторской задолженностью, контроль.

Abstract (in Eng). The article shows the current problems of financial accounting and internal control of accounts receivables and payables in order to implement a rational management policy.

Keywords: accounts receivable, accounts payable, accounts receivables management, accounts payable management, control.

Рассмотрение проблематики современного состояния учета и внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности является актуальной темой для многих действующих субъектов хозяйствования. В условиях рыночной экономики между контрагентами постоянно происходит обмен товарами, работами или услугами, что приводит к повышению ответственности организаций в ведении бухгалтерского учета расчетов с различными контрагентами и принятии управленческих решений по этим расчетам.

Среди основных современных проблем учета и внутреннего контроля кредиторской задолженности, с которыми сталкиваются

организации в процессе своей хозяйственной деятельности, выделяют следующие:

а) Отсутствие полной и достоверной информации о выбранном контрагенте, формах расчетов, сроках погашения обязательств организацией-дебитором. В данном случае возникает угроза нарушения сроков оплаты и связанное с этим наложение штрафных санкций. Для предотвращения подобных ситуаций уместно было бы в хозяйственных договорах указывать график погашения задолженности. Составление и соблюдение платежного календаря позволит рационально использовать денежные ресурсы и снизить величину кредиторской задолженности [5];

б) Непроведение оценки кредиторов с точки зрения их кредитоспособности и финансовой устойчивости. При возникновении ситуации их банкротства организации-дебитору придется решать проблему выполнения поставок в срок для непрерывного функционирования деятельности, что может потребовать дополнительных затрат денег и времени;

в) Отсутствие аналитических данных о величине кредиторской задолженности, ее структуре и динамике, времени ее оборачиваемости и причинах, связанных с неконтролируемым ростом задолженности. Это обусловлено тем, что в организации не прописываются регламенты осуществления взаимодействий аналитического отдела со службой внутреннего контроля и руководящим органом для своевременного формирования информационно-аналитической базы для принятия разумных управленческих решений;

г) Нарушение порядка проведения инвентаризации задолженности. В таком случае можно говорить о том, что в организации не проводится работа с просроченной кредиторской задолженностью. Чтобы избежать рисков, связанных с инвестиционной и налоговой природой, необходимо своевременно проводить инвентаризацию, а при необходимости списание кредиторской задолженности.

Достаточно распространенной ошибкой в ведении учета является неправомерный зачет дебиторской и кредиторской задолженности по одному контрагенту, но по разным договорам. Это недопустимо, и может говорить о неправильном подходе к ведению аналитического учета обязательств, что так или иначе может привести к некорректному отражению кредиторской задолженности во внешней и управленческой отчетности [2].

Успешная реализация продукции, товаров, работ или услуг зависит от множества различных факторов, в том числе от текущего состояния рынка, качества продукции, величины спроса, наличия конкуренции, качества рекламы и т.д.

При формировании политики сбыта, ролью управления дебиторской задолженнос-

тью в данном случае является установление с потенциальными и текущими покупателями деловых договорных отношений, которые могли бы обеспечить полное и своевременное поступление денежных средств при выполнении встречных обязательств.

При этом проблемы, которые могут возникнуть в системе управленческого учета дебиторской задолженности, приведены ниже [1]:

- отсутствие информации о добросовестности контрагентов;
- отсутствие информации о величине задолженности и реальных сроках погашения обязательств контрагентами;
- отсутствие утвержденного регламента работы с дебиторской задолженностью;
- отсутствие данных об эффективности продаж в условиях предоставления коммерческого кредита;
- отсутствие в договорах с контрагентами информации о нарушении условий договоров и т.д.

Анализ и оценка проводимой кредитной политики организации является частью контроллинга в системе управленческого учета дебиторской задолженности. В первую очередь, необходимо провести оценку влияния действующей кредитной политики на текущий объем продаж. Одновременно с этим нужно контролировать погашение задолженности, рисков и потерь от непогашенных долгов. Выявив положительные и отрицательные стороны действующей кредитной политики, необходимо корректировать существующую систему сбыта.

При управлении дебиторской задолженностью следует обратить внимание и на авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, поскольку в данном случае также возникает дебиторская задолженность.

Отсутствие контроля над поставками уже оплаченных товаров, работ или услуг так же может привести к неблагоприятным последствиям для компаний, а именно к сбою в технологическом процессе (в случае несвоевременной поставки сырья и материалов), простоя оборудования (при задержке поставки запасных частей). Такие ситуации

впоследствии приводят к дополнительным затратам [6].

Для повышения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью важным является совершенствование механизма контроля над ними, а именно [2]:

- структурно-динамический анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- определение периода погашения дебиторской задолженности для групп покупателей;
- своевременная выписка счетов покупателю с осуществлением контроля над отгрузкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- составление картотеки дебиторов с осуществлением постоянного контроля над их финансовым состоянием с выявлением отрицательных;

– анализ деления кредиторов на группы по степени риска;

- реструктуризация кредиторской задолженности с указанием графика погашения платежей;
- разработка регламента работы с должниками, формирование управленческих отчетов о состоянии просроченной задолженности.

Для того, чтобы систему контроля и управленческого учета дебиторской и кредиторской задолженности работала надлежащим образом, необходимо создать и утвердить регламент по работе с задолженностью на различных уровнях ее состояния и погашения, а также разработать и утвердить должностные инструкции для работников, вовлеченных в процесс управления долгами и контроля над ними.

Библиография

1. Ерофеева В. А. Управленческий учет. Системный подход к управлению дебиторской задолженности / Управленческий учет. / В. А. Ерофеева, Н. О. Смолякова. – № 2, 2011. – 10-25 с.
2. Крейнина М. Н. Управление движением дебиторской и кредиторской задолженности предприятия // Финансовый менеджмент / М. Н. Крейнина. – №3, 2009. – 45-47 с.
3. Куликова Л. И. Финансовый учет: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет / Л. И. Куликова. 2012. – 800 с.
4. L.I. Kulikova, A.G. Garyncev, A.V. Goshunova Doubtful Debts Allowance Develoment: Stages and Methods of Calculation // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. №6 (1S3). – P. 448-452.
5. Фоменко М. О. Организация и методика экономического анализа кредиторской задолженности и связанных с ней финансовых рисков: дисс. канд. эк. наук. / Фоменко М. О. – Воронеж, 2011.
6. Шнайдер О. В. Методическое обеспечение и инструментарий внедрения системы контроллинга в рамках управления дебиторской задолженностью // Омский научный вестник / О. В. Шнайдер, С. Е. Чинахова, Н. М. Елясина, В. В. Шнайдер. 2015. № 3 (139). – 246-251 с.

References (transliterated)

1. Erofeeva V.A., Smolyakova N.O. Upravlencheskij uchet. Sistemnyj podhod k upravleniyu debitorskoj zadolzhennosti // Upravlencheskij uchet. 2011. № 2. S. 10-25.
2. Krejnina M.N. Upravlenie dvizheniem debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti predpriyatiya // Finansovyj menedzhment. 2009. №3. S. 45-47.
3. Kulikova L.I. Finansovyj uchet: Uchebnoe posobie. M.: Buhgalterskij uchet, 2012. 800 s.
4. L.I. Kulikova, A.G. Garyncev, A.V. Goshunova Doubtful Debts Allowance Develoment: Stages and Methods of Calculation // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. №6 (1S3). – P. 448-452.
5. Fomenko M.O. Organizaciya i metodika ekonomicheskogo analiza kreditorskoj zadolzhennosti i svyazannyh s nej finansovyh riskov: diss. kand. ek. nauk. Voronezh, 2011.
6. Shnajder O. V., Chinahova S. E., Elyasina N. M., Shnajder V. V. Metodicheskoe obespechenie i instrumentarij vnedreniya sistemy kontrollinga v ramkah upravleniya debitorskoj zadolzhennost'yu // Omskij nauchnyj vestnik. 2015. №3 (139). S. 246-251.

© А.И.Исхакова, Ю.И.Нуруллина, 2019



Ссылка на статью: Исхакова А.И., Нуруллина Ю.И. - Проблемные аспекты учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности для целей управления // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 31-33. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-31-33 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles?pdfView&page=31>

УДК 29

Дата направления в редакцию: 02-12-2019

Дата рецензирования: 03-12-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Лыжова Анна Валерьевна

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: anna.goshunova@mail.ru

Lyzhova Anna Valeryevna

PhD, Associate Professor of the Department of
Accounting, Analysis and Audit
Kazan Federal University
E-mail: anna.goshunova@mail.ru

Нилова Алла Дмитриевна

Магистрант кафедры Учета, анализа и аудита
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: allanilova94@mail.ru

Nilova Alla Dmitrievna

graduate student of the program "Accounting,
analysis and audit",
Kazan Federal University,
E-mail: allanilova94@mail.ru

ОБОСНОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

SUBSTANTIATION OF ECONOMIC DIRECTION OF USE OF MEANS OF FINANCIAL SUPPORT OF PROFESSIONAL SPORTS ORGANIZATIONS

Аннотация (на рус). В статье рассмотрены этапы процесса финансового обеспечения деятельности профессиональных спортивных организаций. На примере АНО «Женский волейбольный клуб «Динамо-Казань» проанализированы основные направления использования источников финансирования деятельности профессиональной спортивной организации.

Ключевые слова: спорт, источники финансирования, профессиональные спортивные организации, бухгалтерский учет.

Abstract (in Eng). The article describes the stages of the process of financial support for the activities of professional sports organizations. Using the example of the ANO "Women's Volleyball Club Dynamo Kazan", the main directions of using sources of financing the activities of a professional sports organization are analyzed.

Keywords: sport, financial support, professional sports organizations, accounting.

На сегодняшний день совокупность экономических отношений, связанных с формированием и использованием источников финансирования профессиональных спортивных организаций, весьма разнообразна и охватывает все стороны и направления их деятельности.

Среди многообразия финансовых отношений профессионального спортивного клуба, составляющих сущностную и содержательную основу его финансового механизма, можно выделить две основные группы [4, с. 390]:

привлечение в оборот профессиональ-

ного спортивного клуба денежных средств (поступление денег);

инвестирование денег с целью обеспечения стабильной работы профессионального спортивного клуба, устойчивости его финансового положения, нормальной платежеспособности, максимальной отдачи вложенного капитала и высокой общей эффективности функционирования.

Финансирование как первая стадия кругооборота средств профессионального спортивного клуба и объект управления финансами в системе финансового меха-

низма включает в себя:

- оценку суммы денег, которая необходима для функционирования профессионального спортивного клуба в течение спортивного сезона, включая учебно-тренировочный и соревновательный периоды;
- изыскание и привлечение в оборот профессионального спортивного клуба финансовых ресурсов (инвестиций);
- использование (вложение) денежных средств в соответствующие активы, при

помощи которых может быть обеспечена жизнедеятельность профессионального спортивного клуба: произведена продукция, выполнены работы и оказаны услуги в виде зрелищ, способные принести после их реализации большую, по сравнению с первоначальными инвестициями, прибыль.

Схематично процесс финансового обеспечения деятельности профессиональной спортивной организации представлен на рисунке 1.

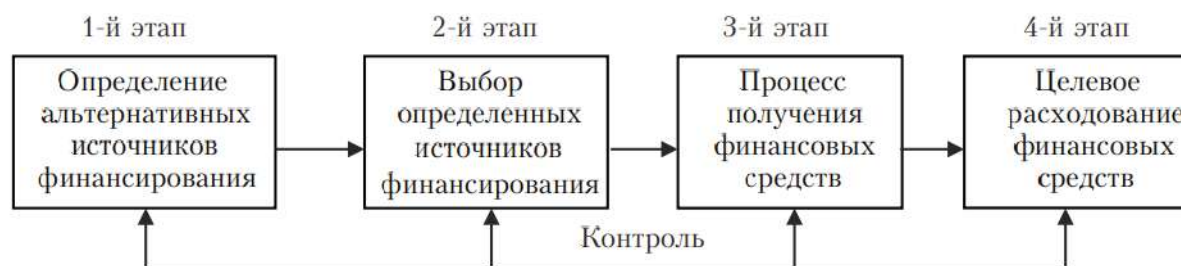


Рис. 1. Процесс финансового обеспечения деятельности профессиональной спортивной организации

Распределение и перераспределение заработанных субъектом хозяйствования чистых доходов как объект финансового управления представляет собой процесс оценки, и показывает в какой пропорции заработанные чистые доходы клуба должны быть использованы на потребление и накопление.

Правильная оценка размера инвестиций, которые необходимо и достаточно реинвестировать в существующий спортивный бизнес или перевести на иные более эффективные рынки, является важнейшим условием дальнейшего наращивания капиталов собственников профессионального спортивного клуба.

По сути, пятая стадия кругооборота средств тесно связана с первой, так как направляемые на накопление и расширение текущей деятельности доходы являются основным источником финансирования активов спортивной организации.

На наш взгляд, основополагающим является процесс управления финансами

спортивной организации, т.е. использование полученных финансовых ресурсов. Правильное расходование полученных средств является фундаментом дальнейшей успешной работы профессиональной спортивной организации и, следовательно, ее привлекательности для новых инвесторов. Рассмотрим вопрос обоснованности использования финансовых ресурсов более подробно.

Основными статьями расходов спортивных клубов являются:

- заработная плата спортсменов и администрации;
- расходы на участие в турнирах;
- содержание помещений, зданий, автотранспорта и иного имущества;
- расходы на приобретение и содержание спортсменов;
- прочие налоги;
- прочие расходы.

Одной из важнейших статей расходов профессиональных спортивных организаций является статья расходов на оплату

труда. В данную статью затрат включается заработная плата сотрудников (спортсмены, тренера и администрация), а также уплата налогов и страховых взносов по заработной плате основного состава.

Следующей статьей расходов являются расходы на участие в турнирах. В данную статью входят расходы на оплату труда судей и обслуживающего персонала и уплата налогов и взносов по ним, взносы на участие в чемпионатах или на проведение туров. Так же сюда входит оплата услуг скорой помощи, пожарной службы, охраны, аренды зала и прочих сторонних организаций, участвующих в организации и проведении турниров, оплата телевизионной и интернет трансляции матчей, реклама предстоящих мероприятий, транспортные услуги, предоставляемые приезжим командам либо болельщикам. Указанные выше расходы относятся к матчам, проводимым на домашней арене клуба. Расходы на выездные матчи тоже включаются в данную статью расходов, а именно: оплата проживания, авиа и ж/д билетов и суточных.

К расходам на содержание помещений, зданий, автотранспорта и иного имущества можно отнести арендные платежи, амортизационные отчисления, расходы на горюче-смазочные материалы, ремонт автотранспорта или ремонт здания и иного имущества.

Далее идут расходы на приобретение и содержание игроков. Сюда включаются расходы на легионеров, а именно трансфертные платежи в европейскую федерацию и национальную федерацию игрока, агентские вознаграждения. К данной статье расходов также относятся затраты на страховую защиту игроков – необязательное медицинское страхование.

Прочие налоги включают в себя уплату налогов на имущество, налог на прибыль и транспортный налог, если такая обязанность есть у организации.

Расходы на приобретение спортивной формы и инвентаря, медикаментов и про-

ведение медицинского обследования и лечения игроков объединяются в одну статью и относятся к прочим расходам.

Рассмотрев наиболее крупные статьи расходов профессиональных спортивных организаций, можно сделать следующий вывод. Экономическая направленность использования, а именно расходования привлеченных финансовых ресурсов, обосновывается тем, что данные статьи расходов напрямую влияют на дальнейшее поступление денежных средств. Например, затраты на страхование игроков влияют на дальнейшую работоспособность игрока, которая, в свою очередь, влияет на успешное выступление клуба на соревнованиях, а успешное выступление влияет на привлекательность клуба как объекта инвестирования [8, с. 126].

Для более подробного рассмотрения экономической направленности использования источников финансирования обратимся к данным АНО «Женский волейбольный клуб «Динамо-Казань».

Анализ данных сметы расходов АНО «ЖВК «Динамо-Казань» на сезон 2018-2019 гг. показывает, что самой весомой статьей расходов являлась статья расходов на участие в национальных и международных турнирах, которая в совокупности занимает 70 % всех расходов. Следующей по объему выступает статья расходов на оплату труда – всего 25 % от общих расходов. Остальные же 5 % пришлись на расходы на агентские вознаграждения, трансфертные платежи, страховки, спортивную форму и инвентарь, медикаменты, содержание транспортных средств и иного имущества, приобретение основных средств и налоги.

Столь большой вес расходов на участие в соревнованиях объясняется следующими моментами.

Во-первых, каждый клуб обязан вносить заявочные взносы на участие в турнирах (пункт 15.3.4 статьи 15 Регламента Общественной организации «Всероссийс-

Смета расходов АНО «ЖВК «Динамо-Казань» на сезон 2018-2019 гг.

№	Наименование расходов	Сумма расходов, тыс. руб.	Источник поступления денежных средств	Доля, %
1	Участие в играх Чемпионата России Суперлига, Высшая Лига «А», Молодежная Лига, Кубок России	41 250,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	55,00 %
2	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	18 750,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	25,00 %
3	Участие в играх Европейской лиги Чемпионов	11 250,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	15,00 %
7	Расходы по приобретению и содержанию игроков (агентские, трансферы, страховки и пр.)	1 500,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	2,00 %
8	Содержание помещений, зданий, автотранспорта и иного имущества	750,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	1,00 %
9	Прочие расходы (форма, инвентарь, медикаменты)	750,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	1,00 %
10	Приобретение основных средств	375,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	0,50 %
11	Прочие налоги	375,00	пожертвование на ведение уставной деятельности	0,50 %
12	ИТОГО	75 000,00	х	100,00%

кая Федерация Волейбола» (ВФВ)). Данный клуб участвует в четырех турнирах, и один из них является европейским.

Во-вторых, в связи с отсутствием большой привлекательности данного вида спорта, а также во исполнение пункта 73.3.8 статьи 73 Регламента Общественной организации «Всероссийская Федерация Волейбола» (ВФВ) вложения в рекламу, работу с болельщиками, организацию и проведение развлекательной программы во время матчей занимают тоже большую долю в данной статье расходов.

В-третьих, в целях обеспечения безопасности на матчах обязательными являются бригада скорой помощи, состав пожарной бригады, а также организация досмотра при входе на стадион и наблюдение за соблюдением порядка во время матча (статья 82 Регламент Общественной организации «Всероссийская Федерация Волейбола» (ВФВ)).

В-четвертых, если речь идет о выезд-

ных матчах, то здесь возникают расходы на проезд до места проведения соревнования, расходы на проживание в другом городе, а также суточные.

В-пятых, затраты на телетрансляцию или интернет-трансляцию являются необходимыми, поскольку это повышает интерес и доступность волейбола.

В-шестых, оплата труда судейской бригады и обслуживающего персонала на матчах, а также уплата налогов и страховых взносов по ним является обязанностью клубов. Учитывая количество турниров, в которых участвует клуб, среднее количество кадров, привлекаемых к работе на матч, примерно 12 – 15 человек, а также принимая во внимание количество матчей в каждом турнире, данная статья тоже приобретает большой вес внутри статьи расходов на участие в соревнованиях.

Подводя итог анализа полученных данных, можно сделать следующий вывод. Обоснованность экономической направ-

ленности использования средств источников финансирования профессиональных спортивных организаций регламентируется требованиями Федерального Закона от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», регламентами федераций или лиг в зависимости от вида спорта, а также целью повышения привлекательности не только спорта, но и конкретно своего клуба для увеличения поступлений

финансовых ресурсов. На наш взгляд четкое определение направления и статьей использования полученных финансовых ресурсов законодательными органами является положительным моментом. Это не только дает четкое понимание клубам, сколько им необходимо финансовых ресурсов, но также несет информативный и подтверждающий характер в предоставлении отчета об использованных средствах своим спонсорам.

Библиография

1. Ковчегин И. А. Финансовый механизм и учетно-аналитическое обеспечение управления деятельностью профессиональных спортивных организаций : дисс. на соиск. уч. степ. к.э.н. / И. А. Ковчегин. – М., 2010. – 219 с.
2. Ковчегин И.А. Профессиональный спортивный клуб: организационно-правовые основы деятельности и источники финансирования //Аудит и финансовый анализ / И. А. Ковчегин - 2009. - № 3. - 398-403 с.
3. Лыжова А. В. Исследование особенностей формирования источников финансирования деятельности профессиональных спортивных организаций // Региональные проблемы преобразования экономики: интеграционные процессы и механизмы формирования и социально-экономическая политика региона: Материалы IX Международной научно-практической конференции / А. Д. Нилова - 2018. - С. 390-393.
4. Мирющенко Ю. М. Перспективные пути и направления развития современного российского профессионального спорта // Гуманитарий Юга России./ Ю. М. Мирющенко - 2019. - Т. 8, № 1. - 182-193 с.
5. Солнцев И. В. Формирование стоимости трансферных сделок в профессиональном футболе // Экономическая политика. / И. В. Солнцев, Н.А. Осокин, М. А. Тараненко, А. О. Железняков– 2018. - № 4. – 134-159 с.
6. Спортивное право России: учебник для магистров / Блажеев В. В., Байрамов В. М. [и др.]; отв. ред. Д. И. Рогачев. — Москва: Проспект, 2016. — 640 с.
7. Kulikova L., Goshunova A. Evaluation of management system quality: case of professional football clubs // Academy of Strategic Management Journal. - 2016. - Volume 15, Special Issue 1. - С. 122-127.

References (transliterated)

1. Kovchegin I. A. Finansovyy mekhanizm i uchetno-analiticheskoe obespechenie upravleniya deyatel'nost'yu professional'nyh sportivnyh organizacij : diss. na soisk. uch. step. k.e.n. M., 2010. – 219 s.
2. Kovchegin I.A. Professional'nyj sportivnyj klub: organizacionno-pravovye osnovy deyatel'nosti i istochniki finansirovaniya //Audit i finansovyy analiz. - 2009. - № 3. - S. 398-403.
3. Lyzhova A.V., Nilova A.D. Issledovanie osobennostej formirovaniya istochnikov finansirovaniya deyatel'nosti professional'nyh sportivnyh organizacij // Regional'nye problemy preobrazovaniya ekonomiki: integracionnye processy i mekhanizmy formirovaniya i social'no-ekonomicheskaya politika regiona: Materialy IX Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. - 2018. - S. 390-393.
4. Miryushchenko Yu.M. Perspektivnye puti i napravleniya razvitiya sovremennogo rossijskogo professional'nogo sporta // Gumanitarij Yuga Rossii. - 2019. - T. 8, № 1. - S. 182-193.
5. Solncev I. V., Osokin N.A., Taranenko M.A., Zheleznyakov A.O. Formirovanie stoimosti transfernykh сделок v professional'nom futbole // Ekonomicheskaya politika. – 2018. - №4. – S. 134-159
6. Sportivnoe pravo Rossii: uchebnik dlya magistrrov / Blazheev V. V., Bajramov V. M. [i dr.]; отв. red. D. I. Rogachev. — Moskva: Prospekt, 2016. — 640 s.
7. Kulikova L., Goshunova A. Evaluation of management system quality: case of professional football clubs // Academy of Strategic Management Journal. - 2016. - Volume 15, Special Issue 1. - S. 122-127.

© А.В. Лыжова, А.Д. Нилова, 2019



Ссылка на статью: Лыжова А.В., Нилова А.Д. - Обоснование экономической направленности использования средств источников финансирования профессиональных спортивных организаций // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 34-38. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-34-38 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles?pdfView&page=34>

УДК 512.6 (075.8)

Дата направления в редакцию: 18-11-2019

Дата рецензирования: 19-11-2019

Дата публикации: 15-12-2019

Тарасова Анна Вадимовна

магистрант Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: anna.4b@mail.ru

Tarasova Anna Vadimovna

Master student of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: anna.4b@mail.ru

Кирпиков Алексей Николаевич

к.э.н., доцент кафедры Учета,
анализа и аудита
Института управления, экономики
и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: axelgreat@mail.ru

Kirpikov Alexey Nikolaevich

Candidate of Economics, Associate Professor of
the Department of Account, Analysis and Audit
Institute of Management, Economics
and Finance
Kazan Federal University
E-mail: axelgreat@mail.ru

ИМИТАЦИОННОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОГНОЗНОЙ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

SIMULATION AS FORECASTING EVALUATION TOOL FOR FINANCIAL AND ECONOMIC RESULTS OF ORGANIZATION

Аннотация (на рус). Целью научной статьи является анализ влияния коммерческих расходов на показатели функционирования организации с помощью имитационной модели реализации готовой продукции. Разработанная модель позволит руководству компании своевременно регулировать величину и состав коммерческих расходов, а также оперативно просчитывать возможные результаты деятельности компании при выполнении ею таких заданных параметров, как величина расходов на продажу.

Ключевые слова: имитационное моделирование, коммерческие расходы, имитация.

Abstract (in Eng). The goal of this scientific article is to analyze the impact of sales costs on the performance of the organization using sale simulation model. Our recommended model will allow the company's management to regulate the size and structure sale costs, calculate the possible results of the company's activities when it fulfills such specified parameters as the value of sales costs.

Keywords: simulation modeling, sales costs, simulation.

Имитационное моделирование – это быстро развивающийся метод исследования, при котором строится модель, отражающая все основные признаки изучаемого процесса, и именно над ней ставятся эксперименты. В таком случае топ-менеджмент организации может варьировать значения переменных в модели, пытаясь достичь цели, стоящей перед организацией, например, максимизации прибыли от продаж. При этом руководство не рискует понести убытки из-за неверно принятого управленческого решения, поскольку все

варианты развития событий просчитываются заранее. [2]

Рассматривая влияние коммерческих расходов на показатели функционирования организации, с помощью ППП Excel была построена модель, отражающая процесс реализации гибкой упаковки и пленок ООО «Данафлекс-Нано». На первом этапе имитационного моделирования необходимо определиться с основными результирующими показателями и факторами, оказывающими влияние на результат. Для данной модели в качестве выходных

данных были выбраны показатели маржинальной прибыли в разрезе реализуемых видов продукции, валовой прибыли, прибыли от продаж, точки безубыточности, запаса финансовой прочности, а также отношения запаса финансовой прочности к выручке. Исходными данными являются показатели цены одного килограмма гибкой упаковки и пленок соответственно, переменных расходов на 1 килограмм также в разрезе готовой продукции, количество килограмм проданной гибкой упаковки и пленок, постоянная часть себестоимости продаж, а также величина постоянных коммерческих расходов. Величина переменных расходов на 1 килограмм подразделяется на производственную себестоимость соответствующего вида готовой продукции и на транспортные расходы, относящиеся к гибкой упаковке или пленкам. Таким образом, к постоянной части коммерческих расходов относятся все расходы на продажу организации за исключением транспортных расходов.

На следующем этапе имитационного моделирования определяются диапазоны изменения исходных данных, то есть оп-

ределяется максимальная и минимальная величины по каждому показателю. Далее устанавливаются связи между исходными и выходными данными в виде математического уравнения или неравенства. Для того, чтобы рассчитать результирующие данные, следует заполнить случайным образом значения факторов, оказывающих влияние на результат. Сделать это можно двумя способами: с использованием функции «СЛУЧМЕЖДУ» либо с помощью генерации случайных чисел [4]. В данной статье будут рассмотрены оба метода.

В случае применения функции «СЛУЧМЕЖДУ» задается диапазон изменения данных, затем ППП Excel проводит имитацию значений ключевых параметров модели. Кроме того, с помощью данного программного продукта становится возможным анализ полученных результатов с помощью инструмента «Описательная статистика» либо с помощью таких статистических функций, как «СРЗНАЧ», «СТАНДОТКЛОН», «МИН», «МАКС» и других. Статистика результатов имитации, полученная с помощью функции «СЛУЧМЕЖДУ», представлена на рисунке 1.

Показатели	Маржинальная прибыль		Валовая прибыль	Прибыль от продаж	Точка безубыточности	Запас фин. прочности	Запас к выручке
	Гибкая упаковка	Пленки					
Среднее знач.	1 609 191 299	973 952 271	976 894 750	667 099 599	6 160 981 804	2 090 855 001	0,25
Стандартное откл.(СКО)	150 803 311	181 481 808	258 659 062	258 803 433	468 726 949	697 749 635	0,08
Коэф. вариации	0,09	0,19	0,26	0,39	0,08	0,33	0,31
Минимум	1 358 334 855	630 557 918	498 050 175	182 095 084	5 192 652 194	668 329 726	0,08
Максимум	1 908 979 380	1 287 323 478	1 571 574 657	1 255 524 123	7 221 022 817	3 520 776 241	0,40
Медиана	1 593 215 444	976 189 513	996 877 452	682 474 068	6 184 736 785	2 148 246 222	0,26
Ассиметрия	0,30	- 0,18	0,07	0,06	0,18	- 0,13	- 0,24

Рис. 1 «Статистика результатов имитации, полученная с помощью функции «СЛУЧМЕЖДУ»

Второй способ проведения имитационного эксперимента – с применением генератора случайных чисел. В этом случае на первом этапе следующий порядок действий:

а) определяются основные результирующие показатели и факторы, оказывающие влияние на результат;

б) разрабатываются сценарии изменения исходных данных путем определения

вероятностей их наступления, поскольку в 2018 году ООО «Данафлекс-Нано» был получен положительный финансовый результат от продаж, более оптимистичному сценарию соответствует более высокая вероятность наступления события;

в) рассчитывается среднее значение для каждой переменной величины и среднее квадратическое отклонение, так как эти

данные необходимо заполнить при работе с инструментом «Генерация случайных чисел».

Диапазоны исходных данных, их ве-

личины при оптимистичном, пессимистичном и вероятном сценариях, среднее значение, а также среднее квадратическое отклонение представлены на рисунке 2.

Показатель	Диапазон изменения	Оптимистичный	Пессимистичный	Вероятный	Среднее значение	Среднее квадратическое отклонение
Вероятности		0,3	0,2	0,5		
Цена 1 кг, руб						
Гибкая упаковка	170-185	170	185	178	177	5
Пленки	125-155	125	155	140	139	11
Переменная себестоимость 1 кг продукции, руб						
Гибкая упаковка	123-125	123	125	124	124	1
производственная себестоимость	120-121	120	121	121	120	0
транспортные расходы, приходящиеся на 1 кг груза	3-4	3	4	4	3	0
Пленки	90-95	90	95	93	92	2
производственная себестоимость	87-91	87	91	89	89	1
транспортные расходы, приходящиеся на 1 кг груза	3-4	3	4	4	3	0
Количество кг проданной продукции						
Гибкая упаковка	30000000-31000000	30 000 000	31 000 000	30 500 000	30 450 000	350 000
Пленки	20000000-21000000	20 000 000	21 000 000	20 500 000	20 450 000	350 000
Постоянная часть себестоимости продаж, руб	00000000-17000000	1 500 000 000	1 700 000 000	1 600 000 000	1 590 000 000	70 000 000
Управленческие расходы, руб	75000000-18000000	175 000 000	180 000 000	177 500 000	177 250 000	1 750 000
Коммерческие расходы, руб						
Зарплата и страховые взносы	90000000-92000000	90 000 000	92 000 000	91 000 000	90 900 000	700 000
Командировочные расходы	20000000-22000000	20 000 000	22 000 000	21 000 000	20 900 000	700 000
Консультационные услуги	9000000-11000000	9 000 000	11 000 000	10 000 000	9 900 000	700 000
Расходы на участие в выставках	6000000-8000000	6 000 000	8 000 000	7 000 000	6 900 000	700 000
Расходы на почту	3000000-5000000	3 000 000	5 000 000	4 000 000	3 900 000	700 000
Представительские расходы	1900000-2200000	1 900 000	2 200 000	2 050 000	2 035 000	105 000
Амортизация непроизводственных фондов	950000-1100000	950 000	1 100 000	1 025 000	1 017 500	52 500
Расходы на рекламные материалы	900000-1000000	900 000	1 000 000	950 000	945 000	35 000
Брокерские услуги	350000-400000	350 000	400 000	375 000	372 500	17 500
Расходы на аренду	300000-350000	300 000	350 000	325 000	322 500	17 500
Приобретение неамортизируемых средств ИТ и связи	280000-340000	280 000	340 000	310 000	307 000	21 000
Прочие расходы	1320000-1610000	1 320 000	1 610 000	1 465 000	1 450 500	101 500

Рис. 2 «Исходные данные для имитации с помощью генератора случайных чисел»

На следующем этапе требуется установить связи между исходными и выходными данными в виде математического уравнения или неравенства, а также выбрать закон распределения случайной величины, который будет положен в основу алгоритма проведения имитационного эксперимента. [5]

Заключительный этап проведения имитации с помощью инструмента «Генерация» подразумевает анализ полученных данных с помощью статистических функций. Статистика результатов имитации,

полученная с помощью функции «Генерация случайных чисел», представлена на рисунке 3.

Таким образом, имитационное моделирование позволяет разыграть сразу несколько сценариев развития событий без риска потерпеть убытки из-за принятия неоптимального управленческого решения. Кроме того, представленная модель способствует контролю величины коммерческих расходов, так как с ее помощью руководство компании может делать

выводы о связи расходов на продажу и ключевых показателей деятельности организации.

Показатели	Маржинальная прибыль		Валовая прибыль	Прибыль от продаж	Точка безубыточности	Запас финансовой прочности	Запас финансовой прочности к выручке
	Гибкая упаковка	Пленки					
Среднее значение	1 505 919 256,59	945 646 781,63	853 547 971,59	537 650 537,86	6 470 254 493,70	1 751 877 229,18	0,21
Стандартное откл.(СКО)	135 545 036,80	227 977 635,69	264 264 196,86	264 301 245,60	540 109 931,51	773 375 653,23	0,09
Коеф. вариации	0,09	0,24	0,31	0,49	0,08	0,44	0,42
Минимум	1 110 732 049,34	395 619 261,91	206 568 928,06	-111 295 549,88	4 919 750 918,45	-476 266 932,97	-0,06
Максимум	1 811 343 259,70	1 424 148 465,88	1 753 679 741,27	1 436 786 488,53	8 069 172 167,46	3 976 481 721,55	0,45
Медиана	1 513 510 587,31	947 396 243,00	884 846 818,36	571 711 346,34	6 394 554 519,33	1 909 097 045,64	0,23
Ассиметрия	-0,21	0,01	0,08	0,08	0,48	-0,40	-0,60

Рис. 3 «Статистика результатов имитации, полученных с помощью генератора случайных чисел»

Библиография

1. Зубкевич Л. В. Место и роль коммерческих расходов в торговой деятельности // Л. В. Зубкевич // Бухгалтерский учет для предпринимателей. - 2016. - №7. - 24-28 с.
2. Лукасевич И. Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений: учебное пособие для вузов. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. - 400 с.
3. Свешникова В. А. Направления экономического анализа доходов и расходов в целях принятия управленческих решений // Молодой ученый. - 2014. - №21.2. - 95 с.
4. Соколова И.А. Проблемы учетно-аналитического обеспечения управления малым предприятием // Вестник Поволжского Государственного Университета Сервиса. -2014. - № 2 (34) - 167-170 с.
5. Шадрина Г. В. Комплексный экономический анализ организации: учебное пособие для вузов / Г. В. Шадрина, С. Р. Богомолец, И. В. Косорукова – М.: Академический Проект, Фонд «Мир», 2015. – 288 с.
6. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. – М.: ИНФРА–М, 2012. – 333с.

References (transliterated)

1. Zubkevich L.V. Mesto i rol' kommercheskih raskhodov v trgovoj deyatel'nosti/L.V. Zubkevich// Buhgalterskij uchet dlya predprinimatelej.- 2016.- №7.-s. 24-28.
2. Lukasevich I.Ya. Analiz finansovyh operacij. Metody, modeli, tekhnika vychislenij: uchebnoe posobie dlya vuzov.-M.:Finansy, YuNITI, 1998. – 400s.
3. Sveshnikova V. A. Napravleniya ekonomicheskogo analiza dohodov i raskhodov v celyah prinyatiya upravlencheskih reshenij // Molodoy uchenyj. – 2014. – №21.2. – s. 95.
4. Sokolova I.A. Problemy uchetno-analiticheskogo obespecheniya upravleniya malym predpriyatiem // Vestnik Povolzhskogo Gosudarstvennogo Universiteta Servisa. –2014. - №2(34) - s. 167-170.
5. Shadrina G.V., Bogomolec S.R., Kosorukova I.V. Kompleksnyj ekonomicheskij analiz organizacii: uchebnoe posobie dlya vuzov – M.:Akademicheskij Proekt, Fond «Mir», 2015. – 288s.
6. Sheremet A.D. Teoriya ekonomicheskogo analiza: uchebnik. – M.: INFRA–M, 2012. – 333s.

© А.В. Тарасова, А.Н. Кирпиков, 2019



Ссылка на статью: Тарасова А.В., Кирпиков А.Н. - Имитационное моделирование как инструмент прогнозирования оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организации // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 39-42. DOI: 10.36616/2713-1726-2019-1-39-42 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/1-2019/articles?pdfView&page=39>