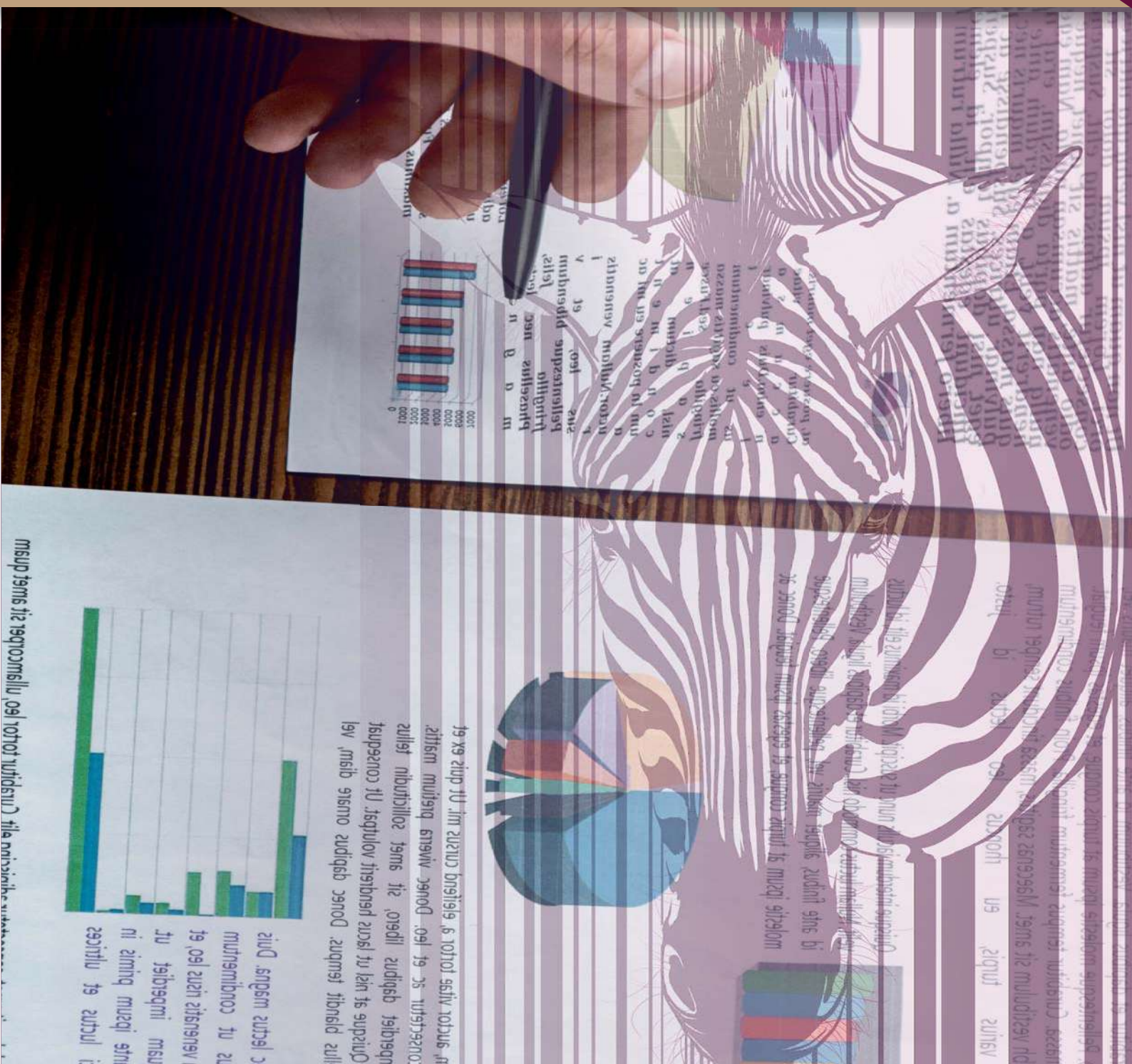


# Вести НАУЧНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ

№2. 2020



## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ



ISSN 2713-1726

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

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

№ 2  
2020

№ 2  
2020

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](mailto:vesti.nd@yandex.ru)

[www.vestind.ru](http://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!**

Развитие предпринимательской деятельности, сопровождаемое постоянным контролем над финансами и активами компании, ежедневно модифицируется. Появление новых отраслей также предполагает преобразование отчетности и ее отдельных элементов.

В современных обстоятельствах хозяйствования не достаточно заниматься только лишь модернизацией и предоставлением новых основных и вспомогательных средств, необходимо умение результативно их применять и управлять их перемещением. Именно поэтому изучение вопросов бухгалтерского учета, анализа и аудита лишь возрастает.

В данном выпуске представлены работы, как состоявшихся ученых, так и начинающих исследователей. Рассмотрены актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализ и аудита, а также некоторые его трансформации.

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

## СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО РЕДАКТОРА .....	45
<b>АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА</b>	
<b>Кашипова А. Р. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПОСТАНОВКИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....</b>	<b>48</b>
<b>Миндиярова Э. Э. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ .....</b>	<b>52</b>
<b>Фатхиева Д. В., Нестеров В. Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ И МЕТОДОВ КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, НАПРАВЛЕННОЕ НА ПОВЫШЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....</b>	<b>56</b>
<b>Халитова А.А. ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ГЕНЕРИРУЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ .....</b>	<b>62</b>
<b>ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	
<b>Нестеров В. Н., Бакирова К. Р. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ПОНЯТИЕ И ФУНКЦИИ, ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП .....</b>	<b>65</b>
<b>Ильма И. Р., Куликова Л. И. ЭВОЛЮЦИОННО-АДАПТИВНЫЙ БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ КАК РЕШЕНИЕ АКТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ БАЛАНСОВЫХ КОНЦЕПЦИЙ.....</b>	<b>69</b>
<b>ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>	
<b>Джордано Д. О., Понявина М. Б. ЭЛЕКТРОННОЕ ПРАВИТЕЛЬСТВО И ЦИФРОВОЕ ГОСУДАРСТВО.....</b>	<b>74</b>
<b>Ильма И. Р., Куликова Л.И. КРИПТОВАЛЮТА КАК НОВЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>	<b>81</b>
<b>Яхин И. И. ПРАКТИКА РАЗРАБОТКИ И УТВЕРЖДЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ .....</b>	<b>85</b>



## CONTENTS

EDITOR'S WORD .....	45
<b>TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT</b>	
<b>Kashipova A. R.</b> METHODOLOGICAL AND ORGANIZATIONAL MATTERS OF STATEMENT OF BUDGETING AT THE ENTERPRISE .....	48
<b>Mindiyarova E. E.</b> PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF FIXED ASSETS AND WAYS TO IMPROVE THE EFFICIENCY OF THEIR USE .....	52
<b>Fathieva D. V., Nesterov V. N.</b> IMPROVEMENT OF THE SYSTEM AND METHODS OF CONTROLLING THE MOVEMENT OF RECEIVABLES, WHICH IS AIMED TO INCREASE THE FINANCIAL STABILITY OF THE ORGANIZATION .....	56
<b>Khalitova A. A.</b> THE MAIN MODELS OF USING THE INFORMATION GENERATED BY FINANCIAL STATEMENTS FOR MAKING MANAGEMENT DECISION IN COMMERCIAL ORGANIZATION .....	62
<b>FORMATION OF ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING</b>	
<b>Nesterov V. N., Bakirova K. R.</b> CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS: CONCEPT AND FUNCTIONS, VALUE FOR CONSOLIDATED GROUPS.....	65
<b>Ilma I. R., Kulikova L. I.</b> EVOLUTIONARILY-ADAPTIVE BALANCE SHEET AS A RESOLVING THE CURRENT PROBLEMS OF PRACTICAL APPLICATION OF BALANCE SHEET CONCEPTS .....	69
<b>TRANSFORMATION OF ACCOUNTING REPORTING</b>	
<b>Giordano D. O., Ponyavina M. B.</b> E-GOVERNMENT AND DIGITAL STATE .....	74
<b>Ilma I. R., Kulikova L. I.</b> CRYPTOCURRENCY AS A NEW SUBJECT OF ACCOUNTING.....	81
<b>Yakhin I. I.</b> PRACTICE OF DEVELOPMENT AND APPROVAL OF FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS FOR STATE FINANCES .....	85

# АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УДК 658.5

Дата направления в редакцию: 10-01-2020

Дата рецензирования: 11-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Кашипова Алия Расимовна**  
Студент Института управления,  
экономики и финансов,  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет,  
E-mail: a.kashipova@mail.ru

**Kashipova Aliya Rasimovna**  
undergraduate  
FSAEI of HE "Kazan (Volga)  
Federal University"  
E-mail: a.kashipova@mail.ru

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПОСТАНОВКИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ METHODOLOGICAL AND ORGANIZATIONAL MATTERS OF STATEMENT OF BUDGETING AT THE ENTERPRISE

*Аннотация (на рус).* Данная статья посвящена бюджетированию, его целям и месту в системе управленческого учета организации, а также рассмотрению бюджета организации, как основного элемента эффективной деятельности любой организации.

*Abstract (in Eng).* This article is devoted to budgeting, its goals and place in the management accounting system of the organization, as well as the consideration of the organization's budget as the main element of the effective activity of any organization.

**Ключевые слова:** бюджетирование, бюджет, управленческий учет.

**Keywords:** budgeting, budget, management accounting.

Анализируя подходы отечественных и зарубежных авторов к концепции бюджетирования, этот процесс можно определить как метод распределения ресурсов, характеризующийся в количественной форме, для достижения целей, также представленных количественно. Его также можно определить как процесс принятия решений, посредством которого предприятие оценивает осуществимость притока и оттока активов.

Бюджетирование в рамках управленческого учета означает принятие управленческих решений, связанных с будущими событиями, на основе систематической обработки данных. Его основной целью на любом предприятии является повышение эффективности работы предприятия за счет:

Бюджетирование является частью управ-

ленческого учета, а также ряда организационных мероприятий по управлению предприятием. Источником данных для бюджетной системы является именно система управленческого учета.

Система управленческого учета обеспечивает сбор и систематизацию данных о деятельности компании, предоставляет достоверную информацию о фактическом исполнении бюджетов, а также является основой для создания нормативной базы для планирования [2, с.55].

Отсутствие управленческого учета является большой проблемой для компании. В таких ситуациях параллельно с постановкой системы бюджетирования компания должна запустить проект по постановке управленческого учета. Другого выбора нет: отчетность об исполнении бюджетов можно получить только

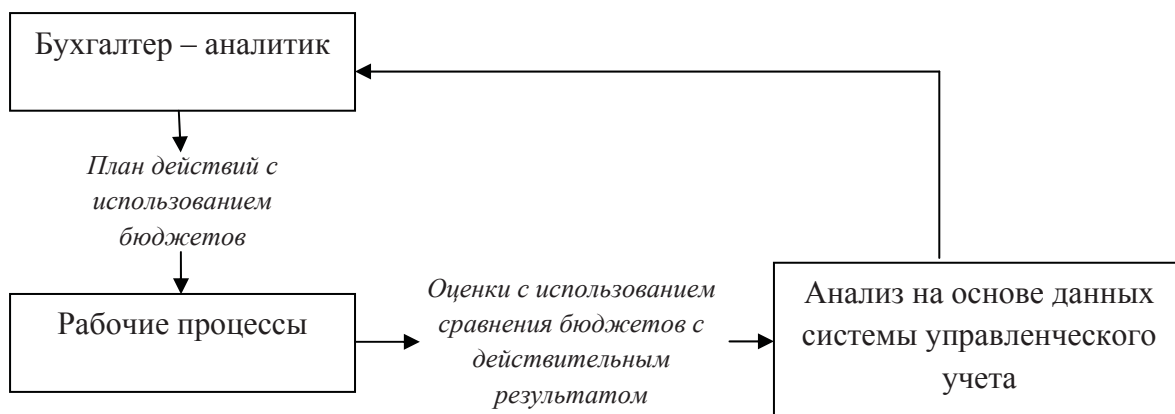


Рис. 1.1.1 – Роль бюджетов в системе управленческого учета [1,с.14]

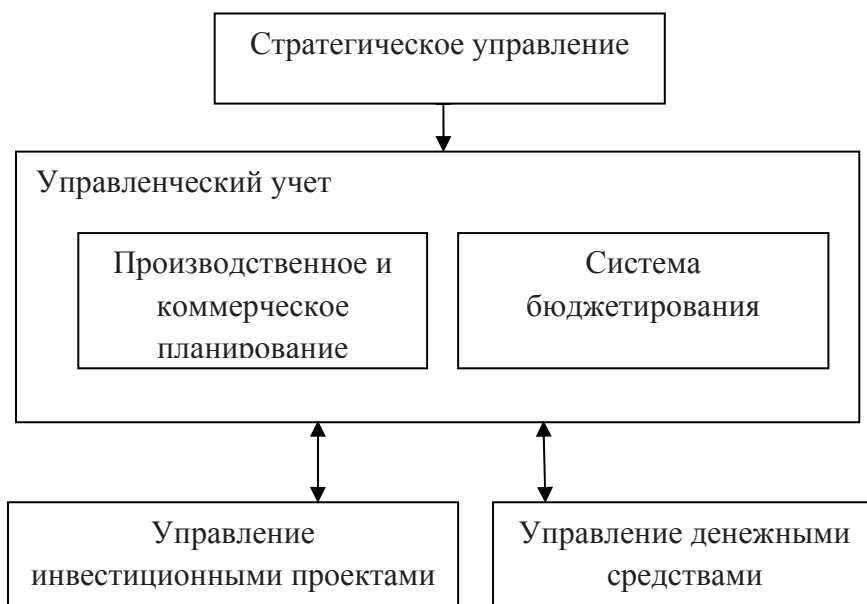


Рис. 1.1.2 Связанные с бюджетированием процессы

на основе данных системы управленческого учета. Эффективность бюджетного управления резко снижается, если недостоверные данные поступают из управленческого учета или сложность получения отчетности неоправданно высока.

С точки зрения внутрифирменного планирования и бюджетирования управленческий учёт имеет ряд фундаментальных целей:

- а) формирование, ведение, контроль и корректировка системы бюджетного планирования компании;
- б) анализ и расчет альтернативных вариантов возможного экономического эффекта в зависимости от выборки возможных действий;
- в) сравнение предварительных планов и предложений, анализ производственных программ, стратегий развития производства, маркетинга;
- г) управление затратами, оценка эффек-

тивности подразделений и функциональных блоков;

д) сбор, анализ и предоставление информации бухгалтерам и аналитикам для обеспечения выполнения функций планирования, оценки результатов и управления финансово-хозяйственной деятельностью [3,с.68].

Круг вопросов, по которым формируется управленческая информация, включает в себя такие стратегические аспекты деятельности компании, как формирование бизнес-планов, планирование, контроль, расширение или сокращение деятельности; повышение производительности и эффективности использования ресурсов; увеличение стоимости компании.

Бюджетирование, в свою очередь, является неотъемлемым элементом общего процесса планирования, а не только его финансовой частью.

Научные подходы к планированию изна-

чально стали применяться именно в нашей стране. Наиболее активные и успешные методы планирования были разработаны советскими учеными в 1960-1980-е гг., когда появилась возможность использовать вычислительную технику. В данной области был накоплен немалый положительный опыт, однако, в начале 1990-х гг. процесс реформирования отечественной экономики сопровождался довольно негативным отношением к идее планирования. Позднее страсти начали постепенно стихать, и к этой идее стали возвращаться как к вполне здоровой. Однако реалии нового времени заставили сосредоточиться на других аспектах планирования, нежели это было в централизованно планируемой экономике [2, с.87].

Сегодня бюджетирование используется в наших компаниях в лучшем случае для контроля отдельных показателей, например, суммы дебиторской задолженности или для определения уровней затрат в отдельных структурных единицах. Но не для того, чтобы управлять активами компании, добиться роста капитализации или надежно определить инвестиционную привлекательность опреде-

ленных сфер экономической деятельности. Другими словами, цель бюджетирования в наших компаниях неоправданно сужается.

Примерно на половине предприятий России система бюджетирования неэффективна. Неэффективной можно считать такую систему краткосрочного планирования, в которой отклонение фактических результатов от запланированных регулярно превышает 20-30%. Эта ситуация является серьезной проблемой, так как бюджет компании является основой для принятия оперативных управленческих решений. Несоблюдение бюджета может означать срыв всех планов компании: производства, продаж, выплаты заработной платы, налогов и т.д. В конечном итоге это приводит к срыву стратегии развития любой компании.

Алгоритм бюджетирования включает следующие взаимосвязанные этапы, представленные на рисунке:

Важную роль в повышении эффективности систем бюджетирования, используемых в российских организациях, играет управленческий учет.

Эта система обеспечивает прозрачность всех процессов жизнедеятельности пред-



Рис. 1.1.3. Алгоритм процесса бюджетирования [5, с.124]



приятия для его руководства, возможность эффективно управлять всеми системами и процессами. Совершенствование системы управленческого учета обеспечивает следующие преимущества для оперативного и стратегического планирования в рамках системы внутрифирменного бюджетирования:

- полный контроль над финансовыми и материальными потоками, что позволяет более точно планировать значения ключевых показателей эффективности с меньшим количеством ошибок;

- подробные и достоверные данные о финансовых результатах всех филиалов, подразделений и рабочих групп предприятия, что повышает объективность плановых показателей и позволяет своевременно корректиро-

вать бюджетные показатели;

- способность в разумных пределах снизить затраты, чтобы это не оказывало негативного влияния на работу предприятия;

- умение выстраивать систему мотивации на основе бонусов и, таким образом, не только увеличивать продажи, но и снижать издержки предприятия;

- способность наблюдать за ситуацией как внутри компании, так и за ее пределами, на рынке, в режиме реального времени, чтобы своевременно влиять на внутренние процессы в соответствии с меняющимися обстоятельствами, соответственно, планировать деятельность, основываясь не только на внутренних возможностях, но и на внешних «реальностях».

## Библиография

1. Гилберт К. Мастерство: менеджмент. Пер. с англ. / К. Гилберт - М., 2006. - 704 с.: ил.
2. Закарян И. Составление бюджета и бюджетный контроль на предприятии / И. Закарян // Консультант директора. – 2007.- № 21 – с.7.
3. Зелль А. Бизнес-план: инвестиции и финансирование / А. Зелль – Ось, 2006. - 240с.
4. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. / С.А. Николаева - М.: Финансы и статистика. 2003. - 128 с.: ил.
5. Подольский В.И. Информационные системы бухгалтерского учета: учебник для вузов./ В.И. Подольский, В.В. Дик, А.И. Уринцов; под ред. В.И.Подольского.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 2008. - 319 с.

## References (transliterated)

1. Gilbert K. Masterstvo: menedzhment. Per. s angl. / K. Gilbert - M., 2006. - 704 s.: il.
2. Zakaryan I. Sostavlenie byudzheta i byudzhethnyj kontrol' na predpriyatii / I. Zakaryan //Konsul'tant direktora. – 2007.- № 21 – s.7.
3. Zell' A. Biznes-plan: investicii i finansirovanie / A. Zell' – Os', 2006. - 240s.
4. Nikolaeva S.A. Osobennosti ucheta zatrat v usloviyah rynka: sistema «direkt-kosting»: Teoriya i praktika. / S.A. Nikolaeva - M.: Finansy i statistika. 2003. - 128 s.: il.
5. Podol'skij V.I. Informacionnye sistemy buhgalterskogo ucheta: uchebnik dlya vuzov./ V.I. Podol'skij, V.V. Dik, A.I. Urincov; pod red. V.I.Podol'skogo.- M.: Audit, YuNITI, 2008. - 319 s.

© А.Р. Кашипова, 2020



**Ссылка на статью:** Кашипова А.Р. - Методологические и организационные вопросы постановки бюджетирования на предприятии // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 48-51. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-48-51 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=6>

УДК 657.421.1

Дата направления в редакцию: 14-01-2020

Дата рецензирования: 15-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Миндиярова Эльвира Эриковна**

*Студент Института управления,  
экономики и финансов  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет,  
E-mail: elyamnd@mail.ru*

**Mindiyarova Elvira Erikovna**

*Student of the Institute of Management,  
Economics and Finance  
Kazan State University  
E-mail: elyamnd@mail.ru*

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

### PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF FIXED ASSETS AND WAYS TO IMPROVE THE EFFICIENCY OF THEIR USE

**Аннотация (на рус).** В статье рассмотрены основные проблемы учета и анализа основных средств и изучены пути повышения эффективности использования.

**Abstract (in Eng).** The article deals with the main problems of accounting and analysis of fixed assets, and studied ways to improve the efficiency of use.

**Ключевые слова:** основные средства, учёт, эффективность, анализ.

**Keywords:** fixed assets, accounting, efficiency, analysis.

Одним из важнейших аспектов функционирования предприятия является наличие основных средств. Основные средства являются одним из самых распространённых видов активов предприятия независимо от формы собственности, от отрасли деятельности и организационно-паровой формы.

Вопрос повышения эффективности использования основных средств экономического субъекта является на сегодняшний день одним из важнейших для предприятий. Так как в современных рыночных условиях одним из основных вопросов является увеличение производительности использования основных фондов в части основных средств предприятия. Общее финансовое состояние экономического субъекта, его устойчивость в условиях рынка, конкурентоспособность производимой продукции, услуг во многом зависят от решения этих проблем.

Одна из самых важных задач учёта – предоставление пользователем полной, достоверной и справедливой информации об ос-

новных средствах. Но информация, которая отражается в бухгалтерской отчетности в части основных средств, в некоторых случаях из-за не верной интерпретации законодательства в части учета и частых изменений, поэтому необходимо развивать и продолжать исследовать учёт основных средств.

Следующая проблема в части учёта основных средств появилась достаточно давно, она связана с действием 25 главы НК РФ. Появление данной статьи в налоговом законодательстве потребовала значительные изменения в устоявшейся системе бухгалтерского учета основных средств. Задачей изменений являлось корректировка сложившейся системы для целей учёта налога на прибыль. Основным является то, что необходимо вести параллельный учёт налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учёте, соблюдая в каждом аспекте законодательно нормы. Таким образом, данная проблема учета основных средств заключается в том, что в российском законодательстве существует разница между

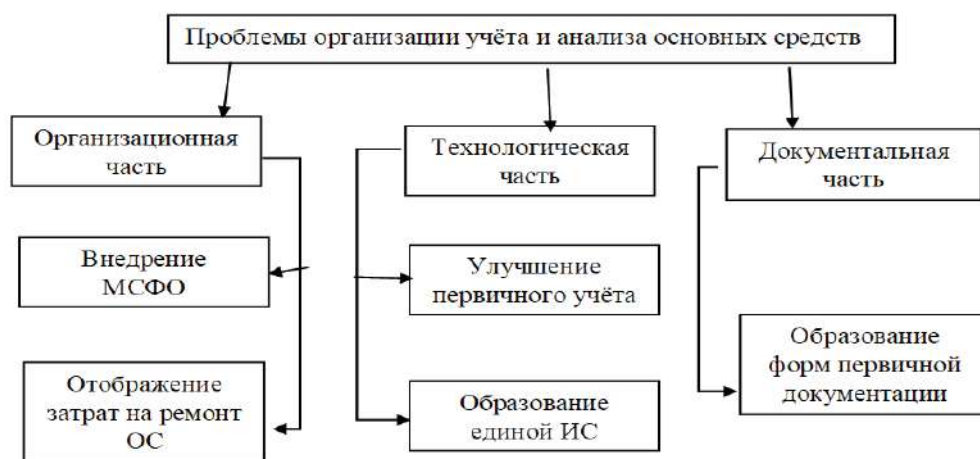


Рисунок 1. Проблемы организации учета и анализа основных средств

налоговым и бухгалтерским учетом основных средств. Устранение выше указанной проблемы учёта основных средств и повышение результативности использования предполагает проведение внутренней проверки на экономическом субъекте данного участка учёта. При проведении внутренней проверки в первую очередь необходимо рассмотреть следующие аспекты: поступление и выбытие основных средств, учёт основных средств, полученных на безвозмездной основе и сверить остатки по учетным регистрам и документам с оборотами в Главной книге. Как было сказано выше, учет основным средств и по бухгалтерскому и по налоговому учету должен соответствовать условиям законодательства.

Также существует ряд других проблем в части учета и анализа основных средств, оказывающих негативное влияние на эффективность деятельности экономического субъекта и снижая результативность использования основных средств. Проблемы представлены в виде схемы на рисунке 1.

Даже факт того, что учёт основных средств достаточно строго регулируется на законодательном уровне, возникает ряд проблем. Во-первых, это проблемы в части первичного учёта объектов основных средств и документальное оформление их движения, которые в основном заключаются в отсутствии необходимых унифицированных форм документов, ограничиваясь применением только типовых форм, которые в редких случаях отвечают требованиям законодательства, нежели унифицированные формы. Работа над информативностью первичных учтённых документов

по объектам основных средств необходима не только в целях соответствия требованиям законодательства, но и для нужд управленческого учёта.

Во-вторых, это проблема в части оценки и переоценки объектов основных средств. Эти проблемы многоаспектные, с одной стороны - это проблемы прикладного и с другой – проблемы теоретического характера. Они затрагивают такие аспекты как – достоверное отражение операций на счетах учета и в финансовой отчётности, оказывая значительные влияние на оценку предприятия.

Как уже отмечалось, существуют проблемы, связанные с расхождением данных бухгалтерского и налогового учета в разрезе учета основных средств, а также некоторые проблемы, которые связаны с отличиями в учёте основных средств по российским и международным стандартам. Причиной же этих проблем является разный подход, который закрепляют нормативные акты.

Также одним из самых проблемных аспектов учёта основных средств является порядок расчёта ликвидационной стоимости объекта основных средств. Причиной этого является сложность оценки будущей ликвидности актива, так как для каждого вида актива необходимо делать свой прогноз. Также фактически достаточно сложно учесть влияние в расчете конечной стоимости других важных факторов, что делает расчёты приблизительными и менее точными. Так, сумма, которая переносится на расходы через начисление амортизации, устанавливается на уровне первоначальной стоимости объектов учета. Во многих пред-

приятиях необходимо усилить меры контроля за использованием и обеспечением сохранности объектов основных средств, а также усилить меры контроля за документальным оформлением операций учёта с ними.

В рыночных условиях на выбор методики начисления амортизации оказывают влияние такие факторы, как: возможность применения в условиях конкретного предприятия, простота метода, также учитывается, как влияет на себестоимость производимой продукции и оказываемых услуг. Однозначного мнения относительно того, какой метод целесообразнее использовать не существует, поэтому при выборе метода необходимо исходить из следующих позиций. Во-первых, исходя из принципа осмотрительности, то есть этот принцип предполагает использование начисление амортизации по способу уменьшаемого остатка. Во-вторых, от ожидаемых путей получения выгод от использования основных средств.

Также при начислении амортизации важным аспектом является определение срока полезного использования объекта основных средств, который не искажает информацию в бухгалтерской отчетности об основных средствах. Поэтому достаточно целесообразно законодательное установление минимального предельного значения этого показателя для разных объектов основных средств и для устранения ошибки двойного учета отказаться от регулирования этого аспекта в налоговом учете [3, С. 307].

При проведении анализа объекта основных средств очень важно использовать достоверные учётные данные. Как правило, результатом анализа является показатели общего объема основных средств, их структура и динамика, а также показатели, отражающие величину стоимости, которая переносится на стоимость готовой продукции. Также при помощи анализа основных средств предприятия могут создать условия для сохранения и накопления денежных средств в целях дальнейшего улучшения внеоборотных активов предприятия.

При проведении анализа бывают некоторые проблемы, рассмотрим их ниже. Одна из сложностей заключается в стоимостной оценке объектов основных средств, которые будут

использоваться в ходе анализа. Так как в бухгалтерской отчетности основные средства отражаются в нетто-оценке, то есть по остаточной стоимости, за минусом амортизации, а первоначальная стоимость отражается только в пояснениях к отчетности что влечет за собой споры по какой стоимости включать объекты основных средств при анализе, по остаточной или первоначальной стоимости. Спор оправдан, так как различие между этими суммами достаточно большое, особенно при значительной доле амортизации [2].

По результатам проведенного исследования, можно назвать следующие пути повышения эффективности использования основных средств:

Основываться на оптимальном выборе учётной информации по всем критериям, которая поможет решить главные задачи по учёту объектов основных средств;

Разработка рациональной системы документооборота поможет своевременно закрывать поставленные задачи, при этом используя минимальные трудовые, финансовые и материальные ресурсы предприятия;

Совершенствование информационной системы по учёту объектов основных средств;

Обеспечить компьютеризацию и автоматизацию учёта основных средств для ежедневного получения оперативной информации о движении, для правильного расчёта и отражения амортизации.

Совершенствование методики исчисления амортизации основных средств следующими методами: во-первых, подобрать срок полезного использования основного средства, который не будет искажать информацию в бухгалтерской отчетности в части основных средств. Во-вторых, закрепить метод учета амортизации, при котором она будет начисляться не раз в год или квартал, а ежемесячно, для отражения достоверной картины о состоянии основных средств.

Учёт основных средств нуждается в усовершенствовании системности в различных аспектах, и в законодательно-нормативной, и в методико-организационной. Несмотря на то, что сегодня идет постепенный пересмотр российских стандартов учета ближе к международным, пока в российских нормативных документах, регламентирующих учёт основ-

ных средств, имеются значительные расхождения с международными стандартами.

Поэтому пути совершенствования, предложенные для нормативно-правовой базы учета, помогут улучшить проблемные участки.

Таким образом, все выше рассмотренные

стороны анализа и учёта объектов основных средств тесно взаимосвязаны между собой и в случае халатного отношения к ним, могут создать новые более существенные проблемы, так и служить результатом ранее возникших спорных ситуаций.

## Библиография

1. Алиакберова М.Т. Проблемы учета основных средств агрофирм в контуре активизации инвестиционной деятельности // В сборнике: Научные основы развития АПК сборник научных трудов по материалам XIX Всероссийской научно – практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых с международным участием. 2017.С. 319 - 321.
2. Матвеевцева А.В. Основные средства: проблемы оценки // В сборнике: Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты Сборник научных трудов Международной научно - практической конференции. В 2 - х томах. 2017. С. 222 – 225 с.
3. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Миславская, С. Н. Поленова. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2016. — 591 с.
4. Сапарбаева С.С., Мустафина М.Д. Выявление проблем и выработка рациональных предложений при организации учета основных средств // Статистика, учет и аудит. 2017. Т. 2. № 65. С. 65 - 70.
5. Усикова Е.С. Проблемы учета основных средств в качестве товаров // Теория и практика современной науки. 2017. № 11 (29). С. 355 - 357.

## References (transliterated)

1. Aliakberova M.T. Problemy ucheta osnovnyh sredstv agrofirms v konture aktivizacii investicionnoj deyatel'nosti // V sbornike: Nauchnye osnovy razvitiya APK sbornik nauchnyh trudov po materialam XIX Vserossijskoj nauchno – prakticheskoj konferencii studentov, aspirantov i molodyh uchenyh s mezhdunarodnym uchastiem. 2017.S. 319 - 321.
2. Matveenceva A.V. Osnovnye sredstva: problemy ocenki // V sbornike: Ekonomicheskaya bezopasnost': pravovye, ekonomicheskie, ekologicheskie aspekty Sbornik nauchnyh trudov Mezhdunarodnoj nauchno - prakticheskoj konferencii. V 2 - h tomah. 2017. S. 222 – 225 s.
3. Mislavskaya, N. A. Buhgalterskij uchet: Uchebnik dlya bakalavrov [Elektronnyj resurs]: uchebnik / N.A. Mislavskaya, S. N. Polenova. — Elektron. dan. — M. : Dashkov i K, 2016. — 591 s.
4. Saparbaeva S.S., Mustafina M.D. Vyyavlenie problem i vyrabotka racional'nyh predlozhenij pri organizacii ucheta osnovnyh sredstv // Statistika, uchet i audit. 2017. T. 2. № 65. S. 65 - 70.
5. Usikova E.S. Problemy ucheta osnovnyh sredstv v kachestve tovarov // Teoriya i praktika sovremennoj nauki. 2017. № 11 (29). S. 355 - 357.

© Э.Э. Миндиярова, 2020



**Ссылка на статью:** Миндиярова Э.Э. - Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 52-55. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-52-55 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=10>



УДК 657.631

Дата направления в редакцию: 08-01-2020

Дата рецензирования: 09-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Фатхиева Дарья Викторовна**

*Студент Института управления,  
экономики и финансов,  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет,  
E-mail: fathievadaria@mail.ru*

**Fathieva Daria Victorovna**

*Student of the Institute of Management,  
Economics and Finance  
Kazan Federal University*

*E-mail: fathievadaria@mail.ru*

**Нестеров Владимир Николаевич**

*профессор, доктор экономических наук,  
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)  
федеральный университет» Институт  
управления, экономики и финансов  
E-mail: nesterov\_kki@mail.ru*

**Nesterov Vladimir Nikolaevich**

*Professor, Doctor of economic Sciences,  
KAZAN (Volga region) Federal University»  
Institute of Management,  
Economics and Finance*

*E-mail: nesterov\_kki@mail.ru*

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ И МЕТОДОВ КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, НАПРАВЛЕННОЕ НА ПОВЫШЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

## IMPROVEMENT OF THE SYSTEM AND METHODS OF CONTROLLING THE MOVEMENT OF RECEIVABLES, WHICH IS AIMED TO INCREASE THE FINANCIAL STABILITY OF THE ORGANIZATION

**Аннотация (на рус).** Статья посвящена вопросам эффективного контроля дебиторской задолженности для улучшения финансового состояния организации. С помощью контрольного листа произведена оценка контроля дебиторской задолженности и предложены меры для решения выявленных проблем.

**Abstract (in Eng).** The article is devoted to the effective control of accounts receivable to improve the financial condition of the organization. The control of accounts receivable was assessed with checklist. We have proposed measures to solve the problems.

**Ключевые слова:** дебиторская задолженность, система контроля, финансовая стабильность.

**Keywords:** receivables, control system, financial stability.

Современные условия экономической деятельности характеризуются усилением конкуренции, вследствие чего руководители организаций находятся в постоянном поиске новых инструментов управления и рычагов повышения эффективности деятельности.

Система внутреннего контроля может быть отдельной функцией управления в организации, а может быть интегрирована с системой управленческого учета, что можно наблюдать в последнее время, как в теории, так и на практике. Единого определения системы внутреннего контроля в научной литературе

не существует. Общепринятым считается определение системы внутреннего контроля как совокупности контрольной среды, средств контроля и системы бухгалтерского учета.

Разберем составляющие системы внутреннего контроля. Под контрольной средой понимают «действия, мероприятия и процедуры, которые отражают общее отношение высших кругов администрации, директоров и владельцев организации к контролю и важность контроля для этой организации». [3, с.265]

Средства контроля, согласно Игошиной Ю.А, «...контролирующие мероприятия или



Рисунок 1 - Методы контроля дебиторской задолженности

совокупность методов контроля, технические, организационные и документальные средства, обеспечивающие выполнение процедур контроля». [1]

Кудрявцева И.Ю. даёт следующее определение системе бухгалтерского учета: «Система бухгалтерского учета – упорядоченная система сбора, регистрации, обработки и обобщения информации об имуществе, капитале и обязательствах в денежном выражении путем сплошного непрерывного документального учета всех фактов хозяйственной жизни экономического субъекта». [2]

Контроль движения дебиторской задолженности организации является неотъемлемым элементом системы как бухгалтерского,

так и управленческого учета, и включает в себя:

- проверку достоверности возникновения задолженности;
- определение эффективности использования и истребования задолженности на основании информации, которая поступает на различных стадиях контроля.

Методы контроля дебиторской задолженности условно можно разделить на две группы, представленные на рисунке 1.

Для оценки уровня контроля дебиторской задолженности в организации мы составили контрольный лист проверки, который представлен в таблице 1 на примере организации ООО «ЧОП «Калибр-НН».

Таблица 1 - Контрольный лист проверки внутреннего контроля дебиторской задолженности в ООО «ЧОП «Калибр-НН»

Содержание вопроса	Да (1 балл)	Нет (0 баллов)
Контролируются ли в организации риски неплатежей?	Единая система отсутствует, проводятся отдельные мероприятия – 0,5	
Проверяется ли платежеспособность покупателей, заказчиков?	Только при заключении договора, текущий контроль платежеспособности не осуществляется – 0,5	

Существует ли методика расчета потребности клиента в отсрочке платежей?		Отсутствует
Документируется ли оформление и коррекция заказов, предоставление отсрочек платежей?	Оформление и коррекция заказов согласуется по e-mail, письма не архивируются – 0,3	
Документируется ли погашение отсрочек платежей?	Журнал отсрочек платежей ведется нерегулярно – 0,4	
Существует ли порядок действий при просрочке платежей?	Производятся индивидуально по отношению к крупным клиентам, в остальных случаях производятся хаотически – 0,5	
Документируется ли отправка и получение документов?	Ведется журнал учета документов, создаются описи отправлений, электронные письма не архивируются – 0,8	
Как часто проверяется наличие оригиналов первичных документов?	Ежемесячно – 1,0	
Используется ли электронный архив документов и ЭДО?	Только бухгалтерские документы в 1С – 0,5	
Существует ли порядок досудебного и судебного решения конфликтов с клиентами?		Нет, конфликты решаются в индивидуальном порядке - 0

На основании представленных данных можно сделать вывод о неудовлетворительном состоянии системы внутреннего контроля дебиторской задолженности, так как результат – 4,5 баллов из 10.

С целью оптимизации контроля дебиторской задолженности необходимо обратить внимание на порядок действий при просрочке платежей. Как правило, в организациях отсутствует точный порядок действий. В связи с этим предложен регламент управления просроченной и сомнительной дебиторской задолженностью на рисунке 2.

Кроме того, на предварительном этапе контроля движения дебиторской задолженности следует уделить внимание формированию информационной базы о дебиторах. Это можно объяснить тем, что в процессе управления дебиторской задолженностью появляется определенная сложность в том, что крупные дебиторы могут быть постоянными

клиентами организации и оказывать существенное влияние на её прибыльность. Или и вовсе злоупотреблять и допускать просрочку оплаты по счетам, что может негативно сказаться на финансово-хозяйственных показателях организации, ведь срок инкассации и качество дебиторской задолженности оказывают существенное влияние на финансовую стабильность организации и её эффективность. Так же трудности могут возникнуть и при работе с новыми непроверенным клиентами, которые хотят заключить договор на условиях кредита. Поэтому так важно составлять рейтинг своих дебиторов: как потенциальных, так и тех, сотрудничество с которыми осуществляется на протяжении нескольких лет, и определять различные кредитные условия для каждого индивидуально.

Рекомендуемая шкала ранжирования дебиторов по уровню платежеспособности может выглядеть следующим образом, представленным в таблице 2.

*Таблица 2 - Шкала ранжирования дебиторов в зависимости от их платежеспособности*

Вероятность погашения задолженности дебитором	Ранг	Доля отнесения дебиторской задолженности к сомнительной, в %
Высокая	1	0
Значительная	2	20
Средняя	3	50
Низкая	4	100



Рисунок 2 - Регламент управления просроченной и сомнительной дебиторской задолженностью



При текущем контроле движения дебиторской задолженности финансовому менеджменту организации следует осуществлять контроль за соблюдением баланса величины дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и кредиторской задолженности поставщикам. Оптимальной считается ситуация, когда эти две задолженности равны, или величина дебиторской задолженности превышает кредиторскую, что приводит к сокращению финансового цикла за счет привлечения краткосрочного коммерческого финансирования. То есть превышение срока оплаты кредиторской задолженности над периодом инкассации дебиторской задолженности позволяет избежать кассовых разрывов.

На практике довольно часто можно столкнуться с ситуацией, когда соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей является показателем финансовой устойчивости и эффективности финансового менеджмента организации. Но оптимальное соотношение для каждой организации определяется в зависимости от финансового состояния организации и условий сделок.

Также с целью повышения эффективности принимаемых управленческих решений целесообразно и рекомендуется проводить развертку дебиторской задолженности по периодам просрочек. Рассмотрим пример заполнения на основе данных ООО «ЧОП «Калибр-НН» в таблице 3.

*Таблица 3 - Фрагмент рекомендуемой ведомости дебиторской задолженности по периодам возникновения ООО «ЧОП «Калибр-НН» за отчетный период, тыс.руб.*

Наименование организации	Суммарная задолженность	Задолженность за текущий месяц	Просроченная задолженность по периодам возникновения				
			От 30 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 180 дней	Более 181 дня
1	2	3	4	5	6	7	8
ОАО «РЖД»	4900	3100	1100	500	142	58	0
Департамент транспорта и связи	1728	1010	550	96	0	46	26
ООО «Юнона»	280	0	280	0	0	0	0
...	...	...	...	...	...	...	...
Итого	15776	11831	2748	830	200	121	46

Очень важно уделять внимание задолженности, которая превышает 181 день. Так как практика контролирования движения дебиторской задолженности указывает на то, что чем больше период просрочки, тем выше вероятность превращения просроченной задолженности в задолженность нереальную к взысканию. В связи с этим такой мониторинг дебиторской задолженности необходимо проводить регулярно, чтобы была возможность избегать большого количества проблем и своевременно предпринимать меры к ее взысканию.

В рамках последующего (заключительного) этапа контроля имеющаяся у организации дебиторская задолженность должна подвергаться инвентаризации для определения действительной величины задолженности, которая помогает руководителям представлять реальную картину о состоянии активов в организации, а также своевременно выявить

сомнительные и безнадежные долги заказчиков, персонала по прочим операциям перед организацией.

Для эффективного отслеживания состояния дебиторской и кредиторской задолженности нами рекомендуется периодически составлять подробный отчет по каждому контрагенту. Управленческий отчет представлен в таблице 4.

При обнаружении просроченной дебиторской задолженности нами предлагается проводить периодический контроль регистров аналитического учета заказчиков методами документальной сверки. Это позволит выявлять не только превышение критического уровня дебиторской задолженности заказчика, но и своевременно определять просроченную задолженность, по которой не приняты меры к взысканию. Результаты такой проверки предлагаем оформлять по приведенной ниже форме в таблице 5.



*Таблица 4 - Рекомендуемая форма управленческого отчета о состоянии дебиторской задолженности ООО «ЧОП «Калибр-НН» за 1 квартал 2019 г.*

Наименование организации	Дата возникновения задолженности	Сумма долга, тыс.руб.	Отсрочка платежа (дни)	Дата оплаты по договору	Оплаченная сумма долга в срок, тыс.руб.	Сумма просроченного платежа, тыс.руб.	Количество дней просрочки
ООО «Профессионал-М»	31.01.19	174	10	10.02.19	150	24	15
ОАО «РЖД»	31.01.19	2825	30	28.02.19	2200	625	5
ООО «Святогор»	15.02.19	389	2	17.02.19	0	389	8

*Таблица 5 - Рекомендуемая форма справки о состоянии дебиторской задолженности в ООО «ЧОП «Калибр-НН» за 2018 год*

Организация	Величина просроченной дебиторской задолженности со сроком										Итого
	1 месяц		До 3 месяцев		До 6 месяцев		До 9 месяцев		1 год		
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	
ОАО «РЖД»	3100	63	1600	33	200	4	-	-	-	-	4900
Департамент транспорта и связи	1810	78	472	20	46	2	-	-	-	-	2328
АО «Омск-Пригород»	1620	77	403	19	72	4	-	-	-	-	2095

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что в организациях, как правило, отсутствует точная методика внутреннего контроля движения дебиторской задолженности, вследствие чего искажается информация о состоянии расчетов организации и снижается эффективность принятия

управленческих решений. Вышеизложенная система контроля движения дебиторской задолженности позволит обосновать её суммы, правильность отражения на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также принимать эффективные решения на основе полученной учетной информации.

**Библиография**

1. Игошина Ю.А., Система внутреннего контроля как элемент управленческого учета // Вестник НГИ-ЭИ. - 2014. - №1 (32) // [Электронный ресурс] // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-element-upravlencheskogo-ucheta> // (дата обращения 12.12.19).
2. Кудрявцева И.Ю., Формирование системы внутреннего контроля на предприятиях речного транспорта // Великие реки. - 2018. - №7 // [Электронный ресурс] // URL: <http://xn-----7kcgqcbassog3b.xn--p1ai/2018/PDF/122.pdf> // (дата обращения 10.12.19).
3. Сайфулин Р., Шеремет А., Методика финансового анализа. - М.: АСПРЕСС, 2005 - 738 с.

**References (transliterated)**

1. Igoshina Yu.A., Sistema vnutrennego kontrolya kak element upravlencheskogo ucheta // Vestnik NGIEI. - 2014. - №1 (32) // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-element-upravlencheskogo-ucheta> // (data obrashcheniya 12.12.19).
2. Kudryavceva I.Yu., Formirovanie sistemy vnutrennego kontrolya na predpriyatiyah rechnogo transporta // Velikie reki. - 2018. - №7 // [Elektronnyj resurs] // URL: <http://xn-----7kcgqcbassog3b.xn--p1ai/2018/PDF/122.pdf> // (data obrashcheniya 10.12.19).
3. Sajfulin R., Sheremet A., Metodika finansovogo analiza. - M.: ASPRESS, 2005 - 738 s.

© Д.В. Фатхиева, В.Н. Нестеров, 2020



**Ссылка на статью:** Фатхиева Д.В., Нестеров В.Н. - Совершенствование системы и методов контроля движения дебиторской задолженности, направленное на повышение финансовой стабильности организации // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 56-61. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-56-61 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=14>

УДК 657.01

Дата направления в редакцию: 08-01-2020

Дата рецензирования: 09-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Халитова Алсу Алмазовна**  
Студент Института управления,  
экономики и финансов,  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет,  
E-mail: [Khisamovaaaa@mail.ru](mailto:Khisamovaaaa@mail.ru)

**Khalitova Alsu Almazovna**  
Institute of management  
Economics and Finance,  
Kazan State University,  
E-mail: [Khisamovaaaa@mail.ru](mailto:Khisamovaaaa@mail.ru)

## ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ГЕНЕРИРУЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

## THE MAIN MODELS OF USING THE INFORMATION GENERATED BY FINANCIAL STATEMENTS FOR MAKING MANAGEMENT DECISION IN COMMERCIAL ORGANIZATION

**Аннотация (на рус).** В статье показана актуальность использования бухгалтерской информации в целях принятия управленческих решений. В настоящее время в условиях рыночной экономики отчетность является средством эффективного взаимодействия предприятия, а также потребителей данной информации.

**Abstract (in Eng).** The article shows the relevance of the use of accounting information in order to make management decisions. Currently, in a market economy, reporting is a means of effective interaction between the enterprise and the consumers of this information.

**Ключевые слова:** информация, отчетность, управление, учет.

**Keywords:** information, reporting, management, accounting.

В современной литературе отсутствует единая и четко выработанная методика анализа финансовой деятельности и формирование отдельных показателей финансовой отчетности для принятия управленческих решений, которая подходила бы предприятиям малого, среднего, а также крупного бизнеса и подходила бы разным категориям пользователей. Актуальность настоящего исследования обуславливается тем, что в результате подробного и детального анализа бухгалтерской отчетности разрабатываются направления совершенствования деятельности организации, планируются оптимальные условия ведения бизнеса, разрабатываются необходимые управленческие решения по улучшению деятельности организации в обозримом будущем.

На основании информации, содержащейся в бухгалтерском учете, могут приниматься различные решения по управлению предприятием, на наш взгляд они могут быть классифицированы согласно рисунку 1.

Рассмотрим подробно представленную схему:

1. Управление дебиторской задолженностью. Для обеспечения платежеспособности организации необходимо уметь управлять его долгами. Управлять долгами дебиторов – это, главным образом, не допускать их увеличения и добиваться снижения.

Концепция управленческого учета долговых обязательств, которые представлены в трудах В.Б. Ивашкевича, заключается в рассмотрении способов предотвращения неоправданного увеличения дебиторской задолженности. Для этого необходимо:



Рисунок 1. Использование информации, содержащейся в бухгалтерском учете, для принятия управленческих решений.

- при выдаче кредита или займа в денежной форме требовать от их получателя залог на сумму не меньше размера дебиторской задолженности по предстоящему платежу;

- исходя из финансового положения покупателей и предприятия, организации, периодически пересматривать предельную сумму товаров и услуг, целиком или частично предоставляемых в кредит;

- избегать дебиторов с высоким риском возможной неоплаты, к примеру, покупателей, которые представляют отрасли, либо организации, постоянно испытывающие финансовые затруднения [2, с.49].

2. Управление кредиторской задолженностью. В своей работе Т.В. Ерина, показывает, общую схему управления кредиторской задолженности в целях предотвращения роста в последовательности следующих основных этапов:

- поиск возможности получения коммерческого кредита, либо выбор иного способа расчетов с поставщиками, как предварительная оплата;

- заключение соглашения с поставщиком о получении коммерческого кредита, то есть соглашение условий оплаты так, для того, чтобы процент был минимальным;

- получение от поставщика продукции на склад, контроль количества и качества, а при возникновении отклонений - предъявить претензии поставщику;

- проведение инвентаризации кредиторской задолженности;

- в случае возникновения трудностей по оплате продуктов, товаров, работ и услуг, нужно выбрать наиболее эффективную форму расчетов и определить оптимальный способ погашения обязательства;

- в случае, если кредитор исчезнет – включить в состав доходов предприятия невосстановленную кредиторскую задолженность [1, с. 177].

3. Управление собственным капиталом. Финансовую основу предприятия определяет сформированный им собственный капитал. Основными этапами управления собственным капиталом являются:

- проведение анализа пассивов;

- расчет показателей рентабельности собственного капитала, определение доходности деятельности;

- проведение оценки финансовой устойчивости;

- проведение увязки активов и пассивов бухгалтерского баланса;

- произведение расчета теоретической величины собственного капитала.

4. Управление денежными средствами. Важным элементом финансовой политики предприятия является управление денежными потоками.

Анализ денежных потоков необходимо проводить для определения оснований избытка или нехватки денег на предприятии и определения источников их поступлений и направлений использования.

Одним из наиболее сложных и важных этапов стратегического управления денежными потоками предприятия является их оптимизация.

Главным образом необходимо сбалансировать имеющиеся объемы денежных потоков предприятия.

5. Управление амортизацией. Основными способами ускорения амортизации являются следующие:

- применение метода ускоренной амортизации (уменьшающегося остатка) вместо линейного метода, что позволит увеличить начисления в первые годы службы оборудования;

- принятие в учетной политике сроков полезного использования классов объектов по нижней допустимой границе, что позволит

увеличить сумму начисляемого расхода;

- применение амортизационной премии. Стоит выделить, что ускоренную амортизацию имеет смысл проводить в том случае, если себестоимость на единицу произведенной продукции намного меньше, чем у конкурентов. В ином случае увеличение расходов может привести к усилению неконкурентоспособности продукции по цене и предпринятые меры приведут к противоположному эффекту.

Следующим из возможных инструментов влияния является продажа объектов основных средств третьим сторонам или аффилированным компаниям. Такой способ достаточно эффективен и позволяет решить вопрос «лишней» амортизации без существенных убытков. [3]

Одним из используемых, но непопулярных способов уменьшения расходов на амортизацию неиспользуемых объектов является списание и уничтожение активов. Однако указанный способ хоть и оптимизирует производственную себестоимость, но ложится бременем на прочие расходы, куда будет отнесен убыток от списания.

6. Управление отчетностью. Управление предприятием не может быть без информа-

ции о его деятельности в разрезе всех ее аспектов. Управление строится на данных анализа деятельности, который, в свою очередь, проводится на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Управление финансовыми результатами. Финансовые результаты характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования, относительные величины этой эффективности выражают показатели рентабельности. Рентабельность продукции и услуг определяется как отношение прибыли от их реализации к выручке от продаж. Показатели рентабельности активов зависят от величины коэффициентов прибыльности продаж и деловой активности (капиталоотдачи), которые достигнуты предприятием.

Таким образом, в системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

## Библиография

1. Ерина Т.В. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности: Дис. ... канд.экон.наук: 08.00.12/ Т.В.Ерина, 2006. – 177с.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ В.Б.Ивашкевич; 3-е издание, перераб. и доп. – М.: Магистр: Издательство Инфра-М, 2019. – 49с.
3. Короткова О.В., Дененберг Ю.М.. Место амортизационного фонда в бухгалтерском учете организаций. // [Электронный ресурс] // URL: <http://nauka-rastudent.ru> // (дата обращения 01.12.2019).

## References (transliterated)

1. Erina T.V. Buhgalterskij uchet kreditorskoj zadolzhennosti: Dis. ... kand.ekon.nauk: 08.00.12/ T.V.Erina, 2006. – 177s.
2. Ivashkevich V.B. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: uchebnik/ V.B.Ivashkevich; 3-e izdanie, pererab. i dop. – M.: Magistr: Izdatel'stvo Infra-M, 2019. – 49s.
3. Korotkova O.V., Denenberg Yu.M.. Mesto amortizacionnogo fonda v buhgalterskom uchete organizacij. // [Elektonnyj resurs] // URL: <http://nauka-rastudent.ru> // (data obrashcheniya 01.12.2019).

© А.А. Халитова, 2020



**Ссылка на статью:** Халитова А.А. - Основные модели использования информации, генерируемой бухгалтерской отчетностью для принятия управленческих решений в коммерческих организациях // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 62-64. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-62-64 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=20>

# ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

УДК 33

Дата направления в редакцию: 16-01-2020

Дата рецензирования: 18-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Нестеров Владимир Николаевич**

*профессор, д.н. (профессор)*

*ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)  
федеральный университет» Институт  
управления, экономики и финансов*

**Бакирова Камилла Равилевна**

*Магистр,*

*ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)  
федеральный университет» Институт  
управления, экономики и финансов  
E-mail: bkamilla@mail.ru*

**Nesterov Vladimir. Nikolaevich**

*professor of economic Sciences,*

*assistant Professor,*

*KAZAN (Volga region) Federal University»*

*Institute of Management, Economics and Finance*

**Bakirova Kamilla Ravilevna**

*Master,*

*KAZAN (Volga) Federal University*

*Institute of Management,*

*Economics and Finance*

*E-mail: bkamilla@mail.ru*

## КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ПОНЯТИЕ И ФУНКЦИИ, ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП

## CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS: CONCEPT AND FUNCTIONS, VALUE FOR CONSOLIDATED GROUPS

*Аннотация (на рус).* В статье рассмотрены основные аспекты методик формирования консолидированной отчетности. Выделены основные проблемы и рекомендации по их устранению.

*Abstract (in Eng).* The article discusses the main aspects of the consolidated reporting methods. The main problems and recommendations for their elimination are highlighted.

*Ключевые слова:* консолидированная финансовая отчетность, методика, подходы, МСФО, отчетность.

*Keywords:* consolidated financial statements, methodology, approaches, IFRS, reporting.

Для российского бизнеса всё более частым явлением становится процесс создания сложных объединенных компаний, групп предприятий. Примером вышесказанного является объединение материнской и дочерней компаний. Между такими объединениями возникают экономические и юридические связи, возрастает их роль в развитии страны. В связи с этим, к ним возрастает интерес у правительствующих учреждений и иных государственных органов. Целью данных учреждений и органов является контроль за деятельностью

объединенных предприятий, их финансово-экономическим состоянием. Такой контроль может осуществляться лишь с помощью формирования консолидированной финансовой отчетности, ведь отчетность каждой компании в отдельности не будет давать правильного и полного представления об общем состоянии всего объединения [5].

Важность создания консолидированной отчетности можно объяснить и с другой стороны. В связи с выходом многих российских предприятий на зарубежные рынки, повыша-



ется значимость отчетности, составленной в соответствии с требованиями международных стандартов. Динамика современного бизнеса, а также повышенная конкуренция, требуют более серьезного применения управленческого учета, а, как говорилось ранее, процесс укрупнения бизнеса, и, как следствие, создание финансово-промышленных групп, приводят к повышению роли отчетности совершенно иного вида - консолидированной финансовой отчетности.

Под консолидированной финансовой отчетностью компаний в целях данного исследования понимается финансовая отчетность нескольких компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, и представляющая информацию о них как о едином хозяйствующем субъекте в соответствии с требованиями МСФО. Кроме того, анализ изменений Федерального закона № 208-ФЗ позволил выявить недостаток понятийного аппарата, заключающийся в требовании представления КФО организациями вне зависимости от наличия у них дочерних и зависимых обществ. В частности, страховые и кредитные организации составляли, представляли и публиковали отчетность по МСФО с указанием в её наименовании слова «консолидированная», даже если они не входили в состав компании. Подобный недостаток был устранен в редакции закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 05.05.2014 года.

По мнению Грибановского А.М., автора работы «Консолидированная финансовая отчетность: с чего все началось» [4, с.58], к таким условиям следует отнести:

- бурное развитие холдингового бизнеса, связанное с осознанием финансовой выгоды от юридического дробления и экономического объединения различных видов бизнеса, породившее волну слияний и объединений;

- отсутствие барьеров и предписаний относительно применения новых методов учета и составления отчетности;

- одобрение консолидации крупнейшими фондовыми биржами» [3].

КФО позволяет раскрыть масштабы различных видов деятельности внутри экономического объединения и представляет итоги его функционирования в аналитичной, доступной

для пользователей форме, что способствует повышению доверия как к объединению в целом, так и к отдельным его участникам. Вследствие этого, КФО представляется ценным информационным документом, который востребован, как правило, при котировке акций участников экономического объединения, оценке эффективности экономической взаимосвязи между ними, а также при осуществлении контроля внутри объединения [13].

Единство учета бизнес-процессов по объединению бизнеса, консолидированный учет и консолидированная финансовая отчетность требуют формирования концептуальной основы консолидированной финансовой отчетности. Результат объединения бизнеса как совокупность учетных процедур отражения совокупности бизнес-процессов – это создание новой стоимости – стоимости объединенного бизнеса группы предприятий, который находит свое отражение только в консолидированной финансовой отчетности. Проблема отражения в консолидированной отчетности деятельности группы юридически самостоятельных предприятий требует уточнения некоторых принципов и приемов бухгалтерского учета.

Таким образом, для современных компаний консолидация становится все более необходимой. С ее помощью возможно создание непоколебимого и конкурентоспособного бизнеса вследствие объединения капиталов нескольких фирм. Именно поэтому с каждым годом в России возрастает важность консолидации финансовой отчетности.

По мере возрастания роли объединения компаний, всё более популярными становятся автоматизированные системы для формирования отчетности. Несомненными достоинствами можно назвать сокращение сроков формирования финансовой отчетности, возможность формирования аналитических отчетов, снижение трудовых издержек по формированию финансовой отчетности. В то же время существует сложность внедрения нужного программного обеспечения, высокая стоимость данного программного обеспечения. На заключительном этапе анализа КФО реализуется и закрепляется тот механизм, который был запущен на предыдущих двух этапах. На протяжении данного этапа Головная

компания формирует единую учетную политику и план счетов для объединенной группы, а также выбирает метод формирования консолидированной финансовой отчетности.

В настоящее время выделяют три подхода к формированию консолидированной отчетности в соответствии с МСФО:

- организация параллельного учета;
- использование метода трансформационных таблиц;
- использование специализированного программного обеспечения [3].

Ведение параллельного учета заключается в одновременном отражении фактов хозяйственной деятельности одновременно по РСБУ и по МСФО. Несомненными плюсами ведения параллельного учета являются: формирование качественной и оперативной отчетности, возможность выверки данных посредством двух разных систем учета, ведение документации сразу по международным стандартам, а также получение консолидированной отчетности без длительного промежутка времени, поскольку не следует делать корректировку с российской отчетностью. Перечисленные подходы представляются нам более полными и в большей мере отражают широкий круг вопросов, которые предстоит решать компаниям в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности. Результаты проведенного исследования влияния специфики компаний и особенности их организационных структур, а также текущего соотношения требований МСФО и РСБУ в области учета специфических для объектов, наряду с анализом научной литературы, позволили автору данной работы сформировать алгоритм формирования КФО компаний.

**1. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ:**

- а) определение периметра консолидации согласно МСФО;
- б) обеспечение единства учетной политики страховых организаций, входящих в экономическое объединение, по вопросам учета специфических объектов (страховых премий, выплат, резервов, порядка признания доходов и расходов по страховой деятельности);
- в) обеспечение единства программного обеспечения;
- г) разработка единого плана счетов и уни-

фикация учетных процедур.

**2. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ МЕТОДИЧЕСКИЙ:**

- а) разработка методических рекомендаций по учету внутригрупповых операций их элиминирования;
- б) разработка методик расчета Гудвила и доли неконтролирующих акционеров при формировании КФО;
- в) разработка перечня трансформационных корректировок для соответствия требованиям МСФО.

**3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ЭТАП:**

- а) разработка регламентов формирования КФО;
- б) выбор способа составления КФО (самостоятельно или аутсорсинг);
- в) выбор способа ведения учета в соответствии с требованиями МСФО;
- г) утверждение графика закрытия отчетных периодов и составления КФО.

**4. ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ:**

- а) реклассификация страховых премий, нестраховых (финансовых) операций, дебиторской и кредиторской задолженности в части договоров, не отвечающих критериям МСФО 4 (17) «Договоры страхования» и связанных с ними отдельных страховых операций и не оказанных клиентам финансовых услуг;
- б) трансформация страховых обязательств по МСФО 4 (17) «Договоры страхования»;
- в) тестирование активов и обязательств страховой компании на обесценение.

**5. КОНСОЛИДАЦИОННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ:**

- а) элиминирование внутригрупповых операций;
- б) составление отчетных форм;
- в) расчет гудвила и доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях.

**6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП:**

- а) формирование дополнительной информации и раскрытий к КФО.

Основой данного алгоритма послужили общеизвестные процедуры консолидации:

- определение периметра консолидации;
- элиминирование внутригрупповых

операций и остатков по счетам расчетов внутри компании;

- расчет гудвилла и доли неконтролирующих акционеров и, непосредственно, консолидация отчетных данных дочерних и ассоциированных организаций в единый комплект отчетных форм и дополнительной информации к ним.

Однако, несмотря на прогрессивность МСФО по многим позициям, таким как цели

и полнота представляемой отчетной информации, возможность использования профессионального суждения при определении доли существенности, применять их следует с учетом текущих условий хозяйствования, для недопущения противоречий действующим нормам законодательства, а именно определение способа и оперативности отражения затрат, регламентация отчетного периода, даты и формы представления КФО и другим.

## Библиография

1. Алиев З.М. Формирование консолидированной финансовой отчетности холдингов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Алиев Зубайир Магомеддирович.- М., 2011. – 257 С.
2. Волкова Е.В. Консолидированная финансовая отчетность методика формирования//Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2017. - №4(2). – С.174-179.
3. Волошин Д.А., Николаева О.Е. Консолидированная финансовая отчетность: история возникновения и развитие // Аудиторские ведомости.- 2018. № 10. С. 71-83.
4. Грибановский А.М. Консолидированная финансовая отчетность: с чего все начиналось / А.М. Грибановский // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. - 2010.- № 2 (40). – С. 57-61.
5. Дружиловская Э.С. Проблемы оценки по справедливой стоимости в трудах современных ученых / Э.С. Дружиловская// Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 25. – С.57-67.
6. Ибрагимов Э. А. Сравнительная характеристика учета денежных средств по российским и международным стандартам / Э. А. Ибрагимов // Молодой ученый. - 2014. - № 42. - С. 29-32.
7. Кулина Е. А. Проблема формирования консолидированной финансовой отчетности // Материалы XVII студенческой научной конференции «Перспективы развития науки в исследованиях студентов». 09-27 февраля 2015 года
8. Медведева Н.В. Консолидированная отчетность в организациях нефтегазовой отрасли: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Медведева Наталья Владимировна. - М., 2009. – 157 С.

## References (transliterated)

1. Aliev Z.M. Formirovanie konsolidirovannoj finansovoj otchetnosti holdingov v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami finansovoj otchetnosti: dis. ...kand. ekon. nauk: 08.00.12 / Aliev Zubajir Magomeddирович.- М., 2011. – 257 S.
2. Volkova E.V. Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost'metodika formirovaniya//Resursy, Informaciya, Snabzhenie, Konkurenciya. – 2017. - №4(2). – S.174-179
3. Voloshin D.A., Nikolaeva O.E. Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost': istoriya vzniknoveniya i razvitie // Auditorskie ведомosti.- 2018. № 10. S. 71-83.
4. Gribovskij, A.M. Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost': s chego vse nachinalos' / A.M. Gribovskij // Korporativnaya finansovaya otchetnost'. Mezhdunarodnye standarty. - 2010.- № 2 (40). – S. 57-61.
5. Druzhilovskaya, E.S. Problemy ocenki po spravedlivoj stoimosti v trudah sovremennyh uchenyh / E.S. Druzhilovskaya// Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2015. - № 25. – S.57-67.
6. Ibragimov, E. A. Sravnitel'naya harakteristika ucheta denezhnyh sredstv po rossijskim i mezhdunarodnym standartam / E. A. Ibragimov // Molodoj uchenyj. - 2014. - № 42. - S. 29-32.
7. Kulina E. A. Problema formirovaniya konsolidirovannoj finansovoj otchetnosti // Materialy XVII studencheskoj nauchnoj konferencii «Perspektivy razvitiya nauki v issledovaniyah studentov» 09- 27 fevralya 2015 goda
8. Medvedeva, N.V. Konsolidirovannaya otchetnost' v organizacijah neftegazovoj otrasli: dis. ...kand. ekon. nauk: 08.00.12 / Medvedeva Natal'ya Vladimirovna. - М., 2009. – 157 S.

© В.Н. Нестеров, К.Р. Бакирова, 2020



**Ссылка на статью:** Нестеров В.Н., Бакирова К.Р. - Консолидированная финансовая отчетность: понятие и функции, значение для консолидированных групп // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 65-68. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-65-68 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=23>

УДК 657

ББК 65.05

Дата направления в редакцию: 15-01-2020

Дата рецензирования: 16-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Ильма Ильмира Рашидовна**

Магистрант Института управления,  
экономики и финансов,  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет  
E-mail: ilma.ilmira@mail.ru

**Ilma Ilmira Rashidovna**

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

**Куликова Лидия Ивановна**

д.э.н., профессор, зав. кафедры учета,  
анализа и аудита  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет  
E-mail: 777phd@rambler.ru

**Kulikova Lidiya Ivanovna**

Doctor of sciences, professor, Head of the  
Department of Account, analysis and audit  
Institute of Management, Economics and Finance  
Kazan Federal University  
E-mail: 777phd@rambler.ru

## ЭВОЛЮЦИОННО-АДАПТИВНЫЙ БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ КАК РЕШЕНИЕ АКТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ БАЛАНСОВЫХ КОНЦЕПЦИЙ

### EVOLUTIONARILY-ADAPTIVE BALANCE SHEET AS A RESOLVING THE CURRENT PROBLEMS OF PRACTICAL APPLICATION OF BALANCE SHEET CONCEPTS

**Аннотация (на рус).** В статье показана актуальность создания современной концепции балансового отчета, цель которого заключается в отражении объективной информации об инвестиционной привлекательности организации.

**Abstract (in Eng).** The article shows the actuality of creation of a modern balance sheet concept, the purpose of which is to reflect the objective information about the investment appeal of the company.

**Ключевые слова:** бухгалтерский баланс, эволюционно-адаптивный балансовый отчет, балансовая концепция.

**Keywords:** balance sheet, evolutionarily-adaptive balance sheet, balance sheet concept.

Сложившаяся практика хозяйствования, для которой характерно развитие корпоративных форм собственности, приводит к росту заинтересованности внутренних и внешних пользователей в получении четкой и достоверной информации о финансовом состоянии организации за определенный период. В связи с этим проблемы совершенствования структуры, содержания и методологии составления балансового отчета приобретают особую актуальность.

Роль бухгалтерского баланса высоко оценивалась учеными-экономистами, что способствовало появлению различных подходов к дефиниции понятия «балансовый отчет». Различные подходы ученых на определение

балансового отчета можно объединить по классификационным признакам, представленным на рисунке 1.

Так, подход на основе техники формирования балансового отчета раскрывается в определениях Л.П. Куракова [6], В.Р. Захарьина [1, с. 12], на основе содержательной характеристики балансового отчета – в дефинициях Н.С. Лунского [8, с. 47], Я.В. Соколова [10, с. 34]. Л. И. Лопатников предложил определение на основе аналогии с бухгалтерским балансом [7, с. 68], а А.П. Рудановский – на основе оценки важности балансового отчета [9, с. 13]. Некоторые авторы рассматривают балансовый отчет как информационную модель [2, с. 339].



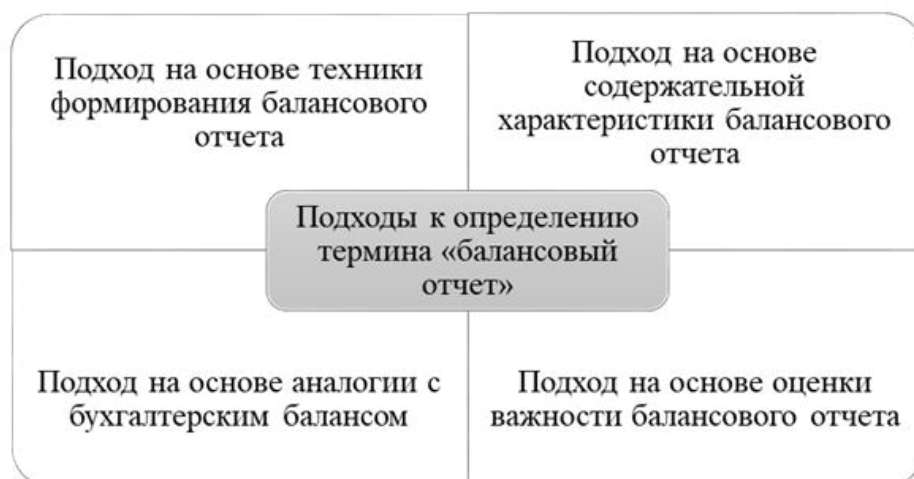


Рис. 1. Подходы ученых-экономистов к дефиниции понятия «балансовый отчет»

На основе проанализированных подходов к определению понятия «балансовый отчет» нами сформулировано собственное понятие балансового отчета. Балансовый отчет – это квинтэссенция информационно–финансовой модели хозяйствующего субъекта, представленная в табличном виде. Является способом обобщения и группировки средств хозяйствующего субъекта, а также источников образования данных средств. Балансовый отчет способен отражать информацию различного рода в зависимости от балансовой концепции, на основании которой он составлен, в связи с чем балансовый отчет формирует актуальную информацию о финансовом положении хозяйствующего субъекта на определенную дату. Мы считаем, что предложенная нами трактовка дефиниции «балансовый отчет» раскрывает суть отчета, сочетая в себе как технику составления баланса, так и его содержательную характеристику.

Современный балансовый отчет не способен отразить информацию о деятельности организаций по созданию экономической стоимости, генерированию и использованию будущих денежных потоков. Куликова Л.И. и Семенихина Н.Б. рассмотрели данную проблему и разработали методику составления актуарного баланса, сущность которого заключается в прогнозировании показателей финансовой деятельности организации с учетом возможных рисков [3, с. 63-68]. Однако данная методика не предполагает представление в отчете и оценку новых объектов бухгалтерского учета, таких как криптовалюта, являющаяся, по мнению В.К. Шайдуллиной,

универсальным финансовым инструментом [11, с. 137].

В связи с этим нами разработана эволюционно-адаптивная концепция балансового отчета, основанная на принципах актуарного учета и предусматривающая оценку современных объектов бухгалтерского учета.

Методика составления эволюционно-адаптивного балансового отчета предполагает проведение следующих этапов:

- определение периода, на который предприятие планирует свои доходы и расходы;
- исследование факторов, влияющих на результаты хозяйствования субъекта;
- расчет чистого денежного потока;
- определение ставки дисконтирования для каждого показателя балансового отчета;
- определение дисконтированной стоимости активов и обязательств;
- составление эволюционно-адаптивного балансового отчета.

Наиболее сложными этапами формирования эволюционно-адаптивного балансового отчета является применение ставки дисконтирования и определение дисконтированной стоимости активов и обязательств [5, с. 26].

Нами предложены ставки дисконтирования применительно к основным показателям балансового отчета (таблица 1).

Трансформацию современного балансового отчета в целях соответствия эволюционно-адаптивной концепции предлагаем осуществить по следующим позициям:

- при расчете показателей ликвидности рассматривается соотношение оборотных



Таблица 1. Обобщающая таблица со ставками дисконтирования для основных показателей балансового отчета

Показатель балансового отчета	Определение ставки дисконтирования	Обоснование
Внеоборотные активы: В том числе:	Рентабельность собственного капитала	Практическое применение в России предприятиями, которые не котируются на фондовом рынке и не имеют заемного капитала
Арендованные основные средства		
Криптовалюта как элемент новой статьи баланса 1111 «Вложения в цифровую (электронную) валюту»		
Оборотные активы	Ставка рефинансирования	Данная ставка отражает текущую рыночную оценку денежных средств во времени и имеющиеся риски по обязательствам
Оценочные обязательства	Средняя рентабельность капитала за последние 5 лет	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

средств и краткосрочных обязательств. Поэтому в составе дебиторской задолженности предлагаем выделить задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и включить в раздел «Внеоборотные активы» по статье 1181 «Долгосрочная дебиторская задолженность» в силу того, что данный вид задолженности не обеспечивает покрытие текущих обязательств;

б) предлагаем исключить из состава дебиторской задолженности суммы задолженности участников по взносам в уставный капитал, данную задолженность следует отразить по статье 1260 «Прочие оборотные активы». В данном случае прослеживается влияние принципа динамической концепции баланса, так как включение этой суммы в состав ликвидных активов искажает результаты анализа для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями в части коэффициента быстрой ликвидности;

в) предлагаем выделить из состава дебиторской задолженности статью 1231 «Авансы выданные», что вызвано различием формы оплаты этой задолженности (материалами, товарами, работами или услугами в зависимости от предназначения аванса). В связи с этим целесообразно выделить такую задолженность из состава быстрореализуемых активов;

г) в свою очередь, в составе текущих обяза-

тельств числится задолженность предприятия по полученным авансам, которая в условиях нормального производственного процесса подлежит погашению товарами, работами или услугами и должна быть исключена из суммы текущих обязательств при определении коэффициента быстрой ликвидности. Таким образом, в разделе V «Краткосрочные обязательства» предлагаем выделить статью 1521 «Задолженность по авансам полученным»;

д) в балансе статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включается в раздел «Оборотные активы». Отраженные по этой статье расходы могут быть косвенно возмещены организации при снижении задолженности по НДС перед бюджетом вследствие погашения краткосрочных обязательств. Когда у организации нет возможности произвести расчеты с поставщиками, сумму НДС можно считать потерями по аналогии с убытками;

е) криптовалюту как элемент новой статьи баланса «Вложения в цифровую (электронную) валюту» предлагаем отнести к разделу «Внеоборотные активы», строка 1111 «Вложения в цифровую (электронную) валюту».

Модель разработанного нами эволюционно-адаптивного балансового отчета представлена на рисунке 2.

Таким образом, можем сделать вывод о том, что методика составления эволюционно-



## Библиография

1. Захарын В.Р. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, ФОРУМ, 2003. – 304с.
2. Kulikova L.I., Garyncev A.G., Gafieva G.M. The balance sheet as information model.// Procedia Economics and Finance. - 2015. - № 24. - С. 339 -354.
3. Куликова Л.И., Семенихина Н.Б. Актуарный баланс и использование его данных для оценки финансового положения предприятия как имущественного комплекса: монография – М.: Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2013. – С. 88.
4. Куликова Л.И., Семенихина Н.Б. Формирование актуарного балансового отчета, основанного на дисконтированной стоимости активов и обязательств предприятия // Казанский экономический вестник. - 2015. - № 1 (15). - С. 12-20.
5. Куликова Л.И., Степанов К.А. Дисконтированная стоимость: оценка активов и обязательств //Международный бухгалтерский учет. - 2009. - № 10 (130). - С. 26-32
6. Кураков Л. П. Экономика и право: словарь-справочник: словарь-справочник / Л.П. Кураков – М.: Вуз и школа. 2004. // [Электронный ресурс] // URL: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/economy-and-law/index.htm> (дата обращения 05.01.2020).
7. Лопатников Л.И. Экономико–математический словарь. Словарь современной экономической науки.: словарь-справочник / Л.И. Лопатников; 5–е изд., перераб. и доп. – М.: Дело, 2003. – 520с.
8. Лунский Н.С. Краткий учебник коммерческой бухгалтерии: учебное пособие / Н.С. Лунский; 3-е изд, знач. доп. – М. : Тип. Г. Лисснера и Д. Собко, 1913. – 316 с.
9. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета: учебное пособие / А.П. Рудановский – М.: Московское научное издательство «Макиз», 1928. – 429с.
10. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: учебное пособие / Я.В. Соколов – М. : Финансы и статистика, 2005. – 496с.
11. Шайдуллина В.К. Криптовалюта как новое экономико-правовое явление / В.К. Шайдуллина // Вестник университета. – 2018. – № 2. – С. 137-142.

## References (transliterated)

1. Zahar'in V.R. Teoriya buhgalterskogo ucheta: uchebnoe posobie. – М.: INFRA-M, FORUM, 2003. – 304s.
2. Kulikova L.I., Garyncev A.G., Gafieva G.M. The balance sheet as information model.// Procedia Economics and Finance. - 2015. - № 24. - S. 339 -354.
3. Kulikova L.I., Semenihiina N.B. Aktuarnyj balans i ispol'zovanie ego dannyh dlya ocenki finansovogo polozheniya predpriyatiya kak imushchestvennogo kompleksa: monografiya – М.: Izdatel'skij dom «NAUCHNAYA BIBLIOTEKA», 2013. – S. 88.
4. Kulikova L.I., Semenihiina N.B. Formirovanie aktuarnogo balansovogo otcheta, osnovannogo na diskontirovannoj stoimosti aktivov i obyazatel'stv predpriyatiya // Kazanskij ekonomicheskij vestnik. - 2015. - № 1 (15). - S. 12-20.
5. Kulikova L.I., Stepanov K.A. Diskontirovannaya stoimost': oценка aktivov i obyazatel'stv //Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2009. - № 10 (130). - S. 26-32
6. Kurakov L. P. Ekonomika i pravo: slovar'-spravochnik: slovar'-spravochnik / L.P. Kurakov – М.: Vuz i shkola. 2004. // [Elektronnyj resurs] // URL: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/economy-and-law/index.htm> (data obrashcheniya 05.01.2020).
7. Lopatnikov L.I. Ekonomiko–matematicheskij slovar'. Slovar' sovremennoj ekonomicheskoy nauki.: slovar'-spravochnik / L.I. Lopatnikov; 5–e izd., pererab. i dop. – М.: Delo, 2003. – 520s.
8. Lunskij N.S. Kratkij uchebnik kommercheskoj buhgalterii: uchebnoe posobie / N.S. Lunskij; 3-e izd, znach. dop. – М. : Tip. G. Lissnera i D. Sobko, 1913. – 316 s.
9. Rudanovskij A.P. Teoriya balansovogo ucheta. Vvedenie v teoriyu balansovogo ucheta. Balans kak ob'ekt ucheta: uchebnoe posobie / A.P. Rudanovskij – М.: Moskovskoe nauchnoe izdatel'stvo «Makiz», 1928. – 429s.
10. Sokolov Ya.V. Osnovy teorii buhgalterskogo ucheta: uchebnoe posobie / Ya.V. Sokolov – М. : Finansy i statistika, 2005. – 496s.
11. Shajdullina V.K. Kriptovalyuta kak novoe ekonomiko-pravovoe yavlenie / V.K. Shajdullina // Vestnik universiteta. – 2018. – № 2. – S. 137-142.

© И.Р. Ильма, Л.И. Куликова, 2020



**Ссылка на статью:** Ильма И.Р., Куликова Л.И. - Эволюционно-адаптивный балансовый отчет как решение актуальных проблем практического применения балансовых концепций // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 69-73. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-69-73 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=27>

# ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УДК 004.9:35

Дата направления в редакцию: 16-12-2019

Дата рецензирования: 17-12-2019

Дата публикации: 25-01-2020

**Джордано Даниэль Оливер**

*Студент факультета менеджмента,  
Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации,  
E-mail: daniel.giordano@mail.ru*

**Giordano Daniel Oliver**

*Management Student  
Financial University under the Government  
of the Russian Federation  
E-mail: daniel.giordano@mail.ru*

**Понявина Мария Борисовна**

*Научный руководитель, кандидат экономических  
наук,  
доцент кафедры политологии и массовых  
коммуникаций,  
Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации,  
E-mail: mbponyavina@fa.ru*

**Ponyavina Mariya Borisovna**

*Doctoral advisor, Candidate of Economics,  
Associate Professor  
of the Department of political science and mass  
communication  
Financial University under the Government of the  
Russian Federation  
E-mail: mbponyavina@fa.ru*

## ЭЛЕКТРОННОЕ ПРАВИТЕЛЬСТВО И ЦИФРОВОЕ ГОСУДАРСТВО

### E-GOVERNMENT AND DIGITAL STATE

**Аннотация (на рус).** Статья посвящена опыту внедрения электронного правительства (ЭП) в России и зарубежных странах. Под электронным правительством понимается предоставление гражданам и бизнесу набора государственных услуг посредством Интернета, сводя личное взаимодействие людей с органами власти к минимуму. В статье рассмотрены основные теоретические моменты, касающиеся электронного правительства. Описаны концепции внедрения ЭП в различных странах в сравнении с Российской практикой, а также ключевые показатели, которые были достигнуты к моменту исследования.

**Abstract (in Eng).** The article is devoted to the experience of introducing e-government in Russia and foreign countries. E-government refers to the provision of a set of public services to citizens and businesses through the Internet, minimizing the personal interaction of people with authorities. The article discusses the main theoretical points regarding e-government. The concepts of introducing e-government in various countries in comparison with Russian practice are described, as well as key indicators that were achieved by the time of the study.

**Ключевые слова:** Электронное правительство, цифровое государство, информационно-коммуникационные технологии, государственные услуги, показатель развития, электронное правительство в России, электронное правительство в мире.

**Keywords:** E-government, digital state, information and communication technologies, public services, development indicator, e-government in Russia, e-government in the world.

#### ВВЕДЕНИЕ

**Проблема.** Определение возможных путей развития электронного правительства и цифрового государства в современном обществе.

**Гипотеза.** Внедрение электронного правительства в современном обществе неизбежно:

наблюдается постоянный рост объема предоставляемых электронных услуг.

Электронное правительство и цифровое государство. Прежде всего следует разобраться в данных понятиях и определить разницу между ними. Электронное правительство



представляет из себя пакет технологий, благодаря которому граждане, организации, органы государственной власти и другие субъекты экономики взаимодействуют между собой в цифровом виде. В свою очередь электронное государство включает в себя взаимодействие посредством ИКТ не только исполнительной власти (в виде электронного правительства), но и парламентских и судебных органов (в виде электронного парламента и электронного правосудия соответственно). То есть понятие «электронное правительство» более частное; о нем стоит рассказать подробнее.

#### **Решение основных задач и экономическая целесообразность «электронного правительства»**

Основными задачами ЭП являются создание новых форм взаимодействия госорганов с одной стороны и оптимизация предоставления правительственных услуг населению и бизнесу с другой стороны. Таким образом гарантируется поддержка и расширение возможностей самообслуживания граждан. Увеличение уровня осведомленности граждан обеспечивает повышение процента участия избирателей в процессах руководства и управления страной. Также необходимо отметить значительное снижение воздействия фактора географического местоположения.

Электронное правительство отнюдь не является полной заменой традиционного правительства, но определяет эффективный способ взаимодействия, основанный на активном использовании информационно-коммуникационных технологий в целях повышения качества предоставления государственных услуг.

В настоящее время существуют несколько концепций электронного правительства, учитывающих набор общих требований, выполнения которых граждане и бизнес ожидают от правительства современного общества. Потребителей данного вида услуг объединяет то, что все они заинтересованы в получении наиболее оптимальных средств доступа к информации, стремясь к уменьшению стоимости транзакций и упрощению взаимодействия с государственными органами.

В конечном итоге создание ЭП обеспечит эффективное и наименее затратное администрирование, ведущее к ключевому изменению взаимоотношений между обществом и прави-

тельством и приблизит создание цифрового государства.

В 2018 году министры стран «двадцатки» (G20) подготовили ряд рекомендаций по развитию цифровых государств. Основной акцент был сделан на цифровизации государственного управления, а также социальной и экономической сфер. При этом фокус был направлен на внедрение новых технологий в развитие пользовательских сервисов. В европейском плане развития цифрового правительства доминируют три направления: модернизация публичных административных функций (например, цифровая подпись, цифровое удостоверение личности и др.), повышение мобильности граждан и бизнесов в трансграничных операциях и усиление цифрового взаимодействия между администрациями и гражданами/бизнесами.

Согласно Digital Efficiency Report правительства Великобритании, цифровые транзакции в 50 раз дешевле живой коммуникации двух людей, в 20 раз дешевле телефонной и в 30 раз дешевле почтовой. Это демонстрирует конкретное материальное обоснование возможностей современных технологий в целях развития цифровых государств.

#### **Какая ситуация сложилась в зарубежных странах?**

Прслеживается тенденция увеличения доли стран, вовлеченных в процесс дигитализации предоставляемых услуг. Так, на момент публикации первого доклада ООН о развитии электронных правительств в мире в 2001 году из 190 стран-членов ООН 84 страны создали правительственные сайты, а 17 стран организовали возможность электронного общения с госорганами.

А к 2018 году наблюдается кардинальное увеличение: по статистике ООН, все 193 страны-члена организации предпринимаяют меры к развитию цифрового государства, а 40 стран получили оценку «очень высоко» в рейтинге EGD I (E-Government Development Index). При составлении индекса непременно учитывается качество предоставленных онлайн-услуг, уровень развития телекоммуникационной инфраструктуры и задействованный объем человеческого капитала.

Приведенные ниже примеры неопровержимо демонстрируют положительный опыт



внедрения цифровизации.

Применяемая в Эстонии система X-Road объединяет данные более 50 000 компаний и учреждений государственного сектора. Для доступа к государственным услугам гражданину понадобится единый аккаунт, который виден всем службам, включая налоговые и муниципальные учреждения. Изначально при запуске проекта E-Estonia предполагалось, что данные о себе граждане вводят разово, после чего они сохраняются на единой платформе с привязкой к индивидуальной ID-карте, которой владеют все граждане этой страны. Безопасность системы гарантирует блокчейн-технология K.S.I. По словам премьер-министра Юри Ратаса, оцифровка доставки госуслуг позволяет Эстонии экономить до 2% ВВП, говорится на сайте правительства. (ВВП Эстонии в 2018 г. – \$26,89 млрд). На примере эстонской X-Road другие страны – например, Финляндия, выстраивают свою национальную архитектуру цифровых услуг. Решение было запущено в 2015 г., поэтому его экономический эффект еще не был оценен.

В Сингапуре национальный план компьютеризации и оцифровки документооборота в госсекторе начался в далекие 1980-ые. С тех пор была проделана большая работа и на сегодняшний день практически все госуслуги доступны онлайн. Для доступа к ним используется система цифровой идентификации SingPass, а данные пользователей хранятся в MyInfo. Данная платформа помогает правительственным агентствам и 17 ведомствам предоставлять свои услуги.

В России началом становления электронного правительства можно считать 2000 год. Именно тогда, на саммите в Окинаве, лидеры Большой Восьмерки подписали Хартию глобального информационного общества. Хартия декларировала важность развития ин-

формационного общества в целях повышения благосостояния граждан и развития экономики стран в целом. В нашей стране принятие Государственной программы “Информационное общество (2011-2020 гг.)” и ФЦП “Электронная Россия (2002-2010 гг.)” стало началом создания электронного правительства. На поддержание этого проекта выделяются значительные бюджетные средства.

Основная работа в данной области началась с момента принятия государственной программы Российской Федерации «Информационное общество (2011—2020 годы)», утверждённой распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2010 г. № 1815-р. В ходе реализации данной программы были заложены основы электронного правительства, а именно, был выполнен комплекс работ по формированию единой информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры электронного правительства.

На момент написания статьи в нее входят:

Единый портал государственных услуг (ЕПГУ) — Госуслуги;

Система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ);

Единая система идентификации и аутентификации (ЕСИА);

Единая система нормативно-справочной информации (ЕСНСИ);

Информационная система головного удостоверяющего центра (ИСГУЦ);

Досудебное обжалование;

Ситуационный центр.

В последнее время Россия усиленно развивает данное направление и повышает свои позиции в релевантных рейтингах. Согласно докладу ООН 2018 года, Россия получила «очень высокий» индекс развития электронного правительства и заняла 32 место.

Таблица 1<sup>1</sup>

## Страны-лидеры в области развития электронного правительства

Страна	Регион	OSI OSI	HCI HCI	ТИ ИТИ	EGDI ИРЭП	2016 Рейтинг	2018 Рейтинг	EGDI (ИРЭП) Изменение группы
Дания	Европа	1,0000	0,9472	0,7978	0,9150	9	1	Нет
Австралия	Океания	0,9722	1,0000	0,7436	0,9053	2	2	Нет
Южная Корея	Азия	0,9792	0,8743	0,8496	0,9010	3	3	Нет
Соединённое Королевство Великобритании и Северной Ирландии	Европа	0,9792	0,9200	0,8004	0,8999	1	4	Нет
Швеция	Европа	0,9444	0,9366	0,7835	0,8882	6	5	Нет
Финляндия	Европа	0,9653	0,9509	0,7284	0,8815	5	6	Нет
Сингапур	Азия	0,9861	0,8557	0,8019	0,8812	4	7	Нет
Новая Зеландия	Океания	0,9514	0,9450	0,7455	0,8806	8	8	Нет
Франция	Европа	0,9792	0,8598	0,7979	0,8790	10	9	Нет
Япония	Азия	0,9514	0,8428	0,8406	0,8783	11	10	Нет
США	Америки	0,9861	0,8883	0,7564	0,8769	12	11	Нет
ФРГ	Европа	0,9306	0,9036	0,7952	0,8765	15	12	Нет
Нидерланды	Европа	0,9306	0,9206	0,7758	0,8757	7	13	Нет
Норвегия	Европа	0,9514	0,9025	0,7131	0,8557	18	14	Нет
Швейцария	Европа	0,8472	0,8660	0,8428	0,8520	28	15	Нет
Эстония	Европа	0,9028	0,8818	0,7613	0,8486	13	16	Нет
Испания	Европа	0,9375	0,8885	0,6986	0,8415	17	17	Нет
Люксембург	Европа	0,9236	0,7803	0,7964	0,8334	25	18	Нет
Исландия	Европа	0,7292	0,9365	0,8292	0,8316	27	19	Нет
Австрия	Европа	0,8681	0,8505	0,7716	0,8301	16	20	Нет
ОАЭ	Азия	0,9444	0,6877	0,8564	0,8295	29	21	Нет
Ирландия	Европа	0,8264	0,9626	0,6970	0,8287	26	22	Нет
Канада	Америки	0,9306	0,8744	0,6724	0,8258	14	23	Нет
Италия	Европа	0,9514	0,8341	0,6771	0,8209	22	24	Нет
Лихтенштейн	Европа	0,7986	0,8237	0,8389	0,8204	32	25	из В в ОБ
Бахрейн	Азия	0,7986	0,7897	0,8466	0,8116	24	26	Нет
Бельгия	Европа	0,7569	0,9740	0,6930	0,8080	19	27	Нет
Монако	Европа	0,6250	0,7901	1,0000	0,8050	31	28	из В в ОБ
Португалия	Европа	0,9306	0,8170	0,6617	0,8031	38	29	из В в ОБ
Мальта	Европа	0,8403	0,7973	0,7657	0,8011	30	30	из В в ОБ
Израиль	Азия	0,8264	0,8635	0,7095	0,7998	20	31	Нет
Российская Федерация	Европа	0,9167	0,8522	0,6219	0,7969	35	32	из В в ОБ
Польша	Европа	0,9306	0,8668	0,5805	0,7926	36	33	из В в ОБ
Уругвай	Америки	0,8889	0,7719	0,6967	0,7858	34	34	из В в ОБ
Греция	Европа	0,8194	0,8867	0,6439	0,7833	43	35	из В в ОБ
Кипр	Азия	0,7847	0,8083	0,7279	0,7736	64	36	из В в ОБ
Словения	Европа	0,7986	0,8923	0,6232	0,7714	21	37	Нет
Беларусь	Европа	0,7361	0,8681	0,6881	0,7641	49	38	из В в ОБ
Казахстан	Азия	0,8681	0,8388	0,5723	0,7597	33	39	из В в ОБ
Литва	Европа	0,7986	0,8323	0,6293	0,7534	23	40	Нет

Стоит отметить, что в данном отчете эксперты международной организации впервые оценивали уровень развития электронного правительства не только в странах, но и в отдельных городах — и российская столица возглавила рейтинг, опередив Кейптаун, Таллин и Лондон.

Таблица 2<sup>2</sup>

## Рейтинг городов

Рейтинг	Город	Общие показатели	Технологические показатели	Показатели предоставления контента	Показатели оказания услуг	Показатели участия и вовлечения	Группа
1	Москва	55	10	26	11	9	Очень высокий (более 75% показателей)
2	Кейптаун	53	10	26	11	7	
2	Таллин	53	11	26	12	5	
4	Лондон	51	10	25	11	6	
4	Париж	51	11	24	8	9	
6	Сидней	50	11	21	12	7	
7	Амстердам	49	9	25	10	6	
7	Сеул	49	11	25	6	8	
9	Рим	48	11	25	8	5	
9	Варшава	48	11	25	7	6	
11	Хельсинки	47	10	24	7	7	
11	Стамбул	47	6	24	12	6	
11	Шанхай	47	10	24	5	9	
14	Мадрид	46	10	22	8	7	
14	Нью-Йорк	46	10	21	10	6	
16	Дубай	44	10	21	10	4	Высокий (50% — 75% показателей)
17	Прага	43	10	23	4	7	
18	Аддис-Абеба	42	12	21	4	6	
19	Токио	41	12	24	3	3	
19	Торонто	41	9	22	8	3	
21	Буэнос-Айрес	40	8	22	5	6	
22	Берлин	39	11	21	2	6	
23	Джакарта	37	9	17	5	7	
24	Мумбаи	36	12	19	5	1	
25	Алматы	35	11	19	3	3	
25	Куала-Лумпур	35	11	19	4	2	
27	Афины	33	8	18	7	1	
27	Каир	33	10	18	5	1	
27	Найроби	33	5	15	10	4	
30	Эр-Рияд	31	9	15	3	5	
31	Богота	30	7	17	3	4	
32	Мехико	29	7	20	1	2	Средний (25% — 50% показателей)
33	Колombo	28	8	13	5	3	
34	Бангкок	24	5	11	5	4	
34	Порт-Сидсби	24	9	12	0	4	
36	Аккра	23	10	12	0	2	
37	Абиджан	19	10	9	0	1	
38	Луанда	17	8	9	0	1	
38	Санто-Доминго	17	5	11	0	2	
40	Карачи	16	5	11	0	1	

Согласно статистическим данным 2018 года, количество зарегистрированных пользователей на портале Госуслуг составляет 86.5 млн. человек, а количество предоставленных услуг превышает 2.6 млрд. Финансовая составляющая оценивается в 48.2 млн успешных платежей на сумму 56.4 млрд рублей.

Диаграмма 1<sup>3</sup>

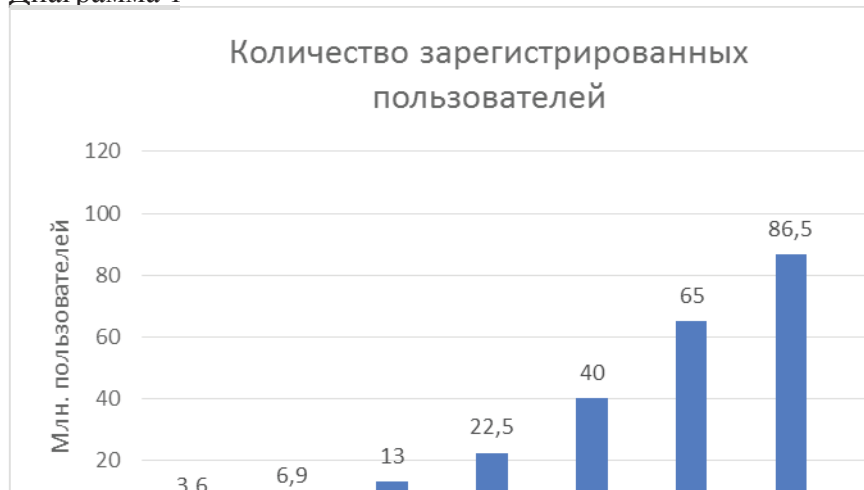


Диаграмма 2<sup>4</sup>



Диаграмма 3<sup>5</sup>



Безусловно, за последние годы Россия достигла неплохих результатов в данной области, однако, не стоит почитать на лаврах. Прогресс не стоит на месте и требует постоянного целенаправленного развития данной сферы. Работа по развитию сервисов электронного правительства

3 Официальный сайт министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации / Официальный сайт единого портала государственных услуг.

4 Там же.

5 Там же.



постоянно ведется в рамках проекта национальной программы «Цифровая экономика».

К 2024 году в цифровом формате планируется оказывать 70% госуслуг. Об этом сообщил Председатель Правительства России Дмитрий Медведев на заседании Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности. Уже сегодня мы видим движение в этом направлении. В 2020 году планируется запустить 25 суперсервисов, которые будут решать задачи в различных областях жизни граждан. В их числе рождение ребенка, поступление в

вуз онлайн, пенсия онлайн и многие другие.

**Результаты исследования.** Развитие электронного правительства и цифрового государства в современном обществе зависит от уделяемого правительством страны внимания. Немаловажную роль играет вовлечение в проект населения страны. Экономическая состоятельность введения электронного правительства доказана на примерах нескольких стран мира.

**Выводы.** Процесс увеличения объема предоставленных госуслуг неизбежен. Электронное правительство способствует оптимизации процессов взаимодействия внутри органов власти и с конечными потребителями услуг.

## Библиография

1. Официальный сайт единого портала государственных услуг // [Электронный ресурс] // URL: <https://www.gosuslugi.ru/> (дата обращения 08.12.19).
2. Официальный сайт министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации // [Электронный ресурс] // URL: <https://digital.gov.ru/> (дата обращения 29.11.19).
3. Официальный сайт мэра и правительства Москвы // [Электронный ресурс] // URL: <https://www.mos.ru/> (дата обращения 06.12.19).
4. Исследование ООН: электронное правительство 2018 // [Электронный ресурс] // URL: [https://publicadministration.un.org/egovkb/Portals/egovkb/Documents/un/2018-Survey/E-Government%20Survey%202018\\_Russian.pdf](https://publicadministration.un.org/egovkb/Portals/egovkb/Documents/un/2018-Survey/E-Government%20Survey%202018_Russian.pdf) (дата обращения 19.11.19).
5. Статья Марии Поповой, Марии Дранишниковой «Электронное правительство учится вовлекать граждан в решение проблем» 2019 год // [Электронный ресурс] // URL: <https://www.vedomosti.ru/partner/articles/2019/04/24/799870-gosudarstvo-umu-korruptsiei> (дата обращения 06.11.19).
6. Статья Павловской С. В., Сироткиной Н. Г. «История и перспектива развития электронного правительства» 2016 год // [Электронный ресурс] // URL: <https://publications.hse.ru/articles/176035821> (дата обращения 03.11.19).

## References (transliterated)

1. Oficial'nyj sajt edinogo portala gosudarstvennyh uslug // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://www.gosuslugi.ru/> (data obrashcheniya 08.12.19).
2. Oficial'nyj sajt ministerstva cifrovogo razvitiya, svyazi i massovyh kommunikacij Rossijskoj federacii // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://digital.gov.ru/> (data obrashcheniya 29.11.19).
3. Oficial'nyj sajt mera i pravitel'stva Moskvyy // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://www.mos.ru/> (data obrashcheniya 06.12.19).
4. Issledovanie OON: elektronnoe pravitel'stvo 2018 // [Elektronnyj resurs] // URL: [https://publicadministration.un.org/egovkb/Portals/egovkb/Documents/un/2018-Survey/E-Government%20Survey%202018\\_Russian.pdf](https://publicadministration.un.org/egovkb/Portals/egovkb/Documents/un/2018-Survey/E-Government%20Survey%202018_Russian.pdf) (data obrashcheniya 19.11.19).
5. Stat'ya Marii Popovoj, Marii Dranishnikovoj «Elektronnoe pravitel'stvo uchitsya vovlekat' grazhdan v reshenie problem» 2019 god // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://www.vedomosti.ru/partner/articles/2019/04/24/799870-gosudarstvo-umu-korruptsiei> (data obrashcheniya 06.11.19).
6. Stat'ya Pavlovskoj S. V., Sirotkinoj N. G. «Istoriya i perspektiva razvitiya elektronnoego pravitel'stva» 2016 god // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://publications.hse.ru/articles/176035821> (data obrashcheniya 03.11.19).

© Д.О. Джорджано, М.Б. Понявина, 2020



**Ссылка на статью:** Джорджано Д.О., Понявина М.Б. - Электронное правительство и цифровое государство // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 74-80. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-74-80 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=32>

УДК 657

ББК 65.05

Дата направления в редакцию: 15-01-2020

Дата рецензирования: 16-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Ильма Ильмира Рашидовна**

Магистрант Института управления,  
экономики и финансов,  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет  
E-mail: ilma.ilmira@mail.ru

**Куликова Лидия Ивановна**

д.э.н., профессор, зав. кафедры учета,  
анализа и аудита  
Казанский (Приволжский)  
федеральный университет  
E-mail: 777phd@rambler.ru

**Ilma Ilmira Rashidovna**

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

**Kulikova Lidiya Ivanovna**

Doctor of sciences, professor, Head of the  
Department of Account, analysis and audit  
Institute of Management, Economics and Finance  
Kazan Federal University  
E-mail: 777phd@rambler.ru

## КРИПТОВАЛЮТА КАК НОВЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### CRYPTOCURRENCY AS A NEW SUBJECT OF ACCOUNTING

**Аннотация (на рус).** В статье показана актуальность создания методики представления и оценки в балансовом отчете криптовалюты как нового объекта бухгалтерского учета.

**Abstract (in Eng).** The article shows the actuality of creation of a creating the methodology of reporting and evaluating cryptocurrency as a new accounting object in the balance sheet.

**Ключевые слова:** балансовый отчет, криптовалюта, капитализация.

**Keywords:** balance sheet, cryptocurrency, capitalization.

Распространение криптовалюты в мировой экономике происходит ошеломляющими темпами. Канаевский С.В., один из ведущих экспертов по международной отчетности, отмечал, что капитализация криптовалют (объем выпущенных единиц криптовалют, умноженных на рыночную стоимость) на октябрь 2016 года увеличилась более чем вдвое по сравнению с 2015 годом и достигла 10,6 млрд долл. Спустя всего полгода капитализации увеличилась еще в 10 раз и превысила 100 млрд долл., а на декабрь 2019 составила 195 млрд долл. [6]

Несмотря на столь скорое развитие криптовалюты, современная методика составления балансового отчета не предполагает представление и оценку в отчете криптовалюты как нового объекта бухгалтерского наблюдения. Это обуславливает актуальность создания единой методики учета криптовалюты как элемента бухгалтерского учета. Мы полагаем,

что необходимо исследовать экономическую сущность криптовалюты в качестве активов организации в соответствии с экономической концепцией динамического баланса [7, с. 38].

На наш взгляд, является некорректным отнесение криптовалюты к оборотным активам, а именно к денежным средствам и денежным эквивалентам. В МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» сказано, что эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости [4]. Криптовалюта не относится к данной категории, ввиду, как минимум, своей высокой волатильности и нефизической формы.

Согласно пункту 5 раздела 1 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», к денежным эквивалентам могут быть отнесены открытые в кредитных организациях депо-

зиты до востребования [2]. Таким образом, в данном ПБУ не рассматривается криптовалюта, а также безналичные денежные средства, в то время как безналичные денежные средства представляют собой основную массу денежных средств организаций.

В числе объектов гражданских прав поименованы наличные деньги и отдельно безналичные деньги [1]. Наличные деньги относятся к вещам, а безналичные деньги — к иному имуществу.

Статья 140 ГК РФ дает определение деньгам как законному платежному средству, но не определяет полный перечень того, что представляет собой понятие денег [1].

Таким образом, для того, чтобы криптовалюта была признана денежным средством, она должна быть законным платежным средством. В Российской Федерации статус законного платежного средства установлен в отношении:

- а) наличных и безналичных рублей [1];
- б) иностранной валюты в безналичной форме (строго в установленных законом случаях) [9, с. 238].

Согласно проекту федерального закона «О цифровых финансовых активах», цифровые финансовые активы не являются законным средством платежа на территории Российской Федерации. При этом криптовалюта тем же проектом закона признается видом цифрового финансового актива [5]. Таким образом, некорректно отражать криптовалюту по статье балансового отчета «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Понимание того, чем для целей бухгалтерского учета является криптовалюта, можно получить через анализ операций, которые с ней совершаются, а именно:

- а) майнинг («создание» криптовалюты путем использования электронных устройств);
- б) обмен криптовалюты на другие цифровые финансовые активы (токены);
- в) обмен криптовалюты на рубли, иностранную валюту (покупка и продажа криптовалюты);
- г) обмен криптовалюты на иное имущество (использование в качестве средства платежа в операциях купли-продажи).

Для учета криптовалюты предлагаем использовать новый счет учета 06 «Вложения

в цифровую (электронную) валюту». Отметим, что действующим Планом счетов данный счет не предусмотрен. [3]. В связи с этим применение счета 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» необходимо согласовать с Минфином РФ и закрепить в учетной политике организации.

Существуют следующие способы приобретения организацией криптовалюты: покупка криптовалюты, майнинг криптовалюты и получение криптовалюты от покупателя.

Приобретение за рубли в бухгалтерском учете предлагаем отражать следующими записями:

Дт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — приобретена криптовалюта;

Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» — оплачена криптовалюта.

Если криптовалюта получена в результате майнинга, то в данной ситуации, на наш взгляд, существует два подхода к учету операции. В первом случае следует учесть появление криптовалюты на балансе в виде безвозмездно полученного имущества:

Дт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» Кт 98.02 «Безвозмездные поступления» — отражена операция генерации криптовалюты в результате майнинга.

Дт 98.02 «Безвозмездные поступления» Кт 91.01 «Прочие доходы» — признан прочий доход от майнинга криптовалюты.

Второй вариант — отражение майнинга в качестве производственной операции. Для майнинга используются вычислительные мощности организации, расходуется электроэнергия, используется труд специалистов. В связи с этим затраты на амортизацию оборудования, используемого для майнинга, электроэнергию, затраченную исходя из потребления оборудования, зарплату и взносы на страхование сотрудников, занимающихся процессом майнинга, формируют стоимость сгенерированной криптовалюты.

В бухгалтерском учете майнинг, как «производственный процесс» предлагаем отражать следующими записями:

Дт 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы») Кт 02 «Амортиза-

ция основных средств» – учтена амортизация электронно-вычислительного оборудования, используемого для майнинга;

Дт 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы») Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – учтена затраты на электроэнергию;

Дт 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы») Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – учтены затраты на зарплату и взносы на страхование работников, занимающихся процессом майнинга;

Дт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» Кт 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы») – отражена операция генерации криптовалюты в результате майнинга.

Второй вариант представляется нам более верным, если майнинг можно выделить как самостоятельный процесс, то есть в нем задействованы отдельные единицы электронно-вычислительной техники, возможен учет затраченной электроэнергии, имеют место идентифицируемые затраты труда.

Если криптовалюта получена организацией от покупателей, то подобную реализацию товаров (работ, услуг) в обмен на криптовалюту предлагаем отражать записями:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.01 «Выручка» – отражена выручка от реализации товаров (работ, услуг);

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» – отражен НДС при реализации товаров (работ, услуг);

Дт 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 41 «Товары» (26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.) – сформирована себестоимость товаров (работ, услуг);

Дт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» – получена криптовалюта;

Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – произведен взаимозачет.

Для учета обесценения криптовалюты предлагаем использовать новый счет учета 56 «Резервы под обесценение цифровой (элек-

тронной) валюты». Действующим Планом счетов данный счет не предусмотрен, в связи с чем данный счет необходимо закрепить в учетной политике организации.

Методика формирования резерва под обесценение криптовалюты может быть аналогична методике формирования резерва под обесценение финансовых вложений [8, с. 2-7]. Формирование резерва под обесценение криптовалюты следует отражать бухгалтерской записью:

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 56 «Резервы под обесценение цифровой (электронной) валюты» – сформирован резерв под обесценение криптовалюты.

Выбытие криптовалюты с баланса организации может произойти двумя путями: при расчете за приобретенные товары (работы, услуги) и при обмене криптовалюты на рубли.

В первом случае следует сделать следующие бухгалтерские записи:

Дт 41 «Товары» (26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.) Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражено получение товаров (работ, услуг);

Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кт 91.01 «Прочие доходы» – отражено выбытие криптовалюты;

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» – отражено списание криптовалюты, учтенной ранее в качестве цифровой (электронной) валюты;

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» – произведен взаимозачет.

Бухгалтерские записи при обмене криптовалюты на рубли представлены ниже:

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» – отражено списание криптовалюты, учтенной ранее в качестве финансовых вложений;

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 91.01 «Прочие доходы» – отражено поступление рублей.

Стоит также отметить, что проект закона «О цифровых финансовых активах» содержит понятие Реестра цифровых транзакций, определяемого как «формируемая на определенный момент времени систематизированная база цифровых записей» [5].



Возможно, в случае формирования выписки из реестра по определенной организации, подтверждение прав на криптовалюту станет рутинной операцией, но на текущий

момент, когда правовое поле для использования криптовалюты в России не определено, инвентаризация криптовалюты является неизученной проблемой.

## Библиография

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. // [Электронный ресурс] // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/f7871578ce9b026c450f64790704bd48c7d94bcb/%D1%8D/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/f7871578ce9b026c450f64790704bd48c7d94bcb/%D1%8D/)
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: Приказ Минфина России от 02.02.2011 г., № 11н // [Электронный ресурс] // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112417/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/) // (дата обращения 05.01.2020).
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 г., № 94н (ред. от 08.11.2010) // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/f340d2e6c10b3c7899691e7c09860b430ac79ee3/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/f340d2e6c10b3c7899691e7c09860b430ac79ee3/) // (дата обращения 05.01.2020).
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193533/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193533/) // (дата обращения 05.01.2020).
5. Законопроект № 419059-7 «О цифровых финансовых активах». // [Электронный ресурс] // URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/419059-7/> // (дата обращения 05.01.2020).
6. Канаевский С.В. Криптовалюты в МФСО. Вопросы признания и оценки / С.В. Канаевский // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2017. – № 6 // [Электронный ресурс] // URL: <https://www.ipbr.org/accounting/ias/new-in-ias/180305-kanevskiy/> // (дата обращения 05.01.2020).
7. Kulikova L.I. Interpretation of corporate assets in line with accounting concepts //Международный бухгалтерский учет. – 2016. - № 21 (411). – С. 36-45.
8. Куликова Л.И., Исаева А.С. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений //Международный бухгалтерский учет. – 2011. - № 8 (158). – С. 2-7.
9. Хоменко, Е.Г. Финансово-правовое регулирование создания и функционирования национальной платежной системы России: монография / Е.Г. Хоменко – М.: Проспект, 2017 – 253с.

## References (transliterated)

1. Grazhdanskiy kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' pervaya. // [Elektronnyj resurs] // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/f7871578ce9b026c450f64790704bd48c7d94bcb/%D1%8D/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/f7871578ce9b026c450f64790704bd48c7d94bcb/%D1%8D/)
2. Ob utverzhenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu «Otchet o dvizhenii denezhnyh sredstv» PBU 23/2011: Prikaz Minfina Rossii ot 02.02.2011 g., № 11n // [Elektronnyj resurs] // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112417/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/) // (data obrashcheniya 05.01.2020).
3. Ob utverzhenii Plana schetov buhgalterskogo ucheta finansovo-hozhaystvennoj deyatel'nosti organizacij i Instrukcii po ego primeneniyu: Prikaz Minfina Rossii ot 31.10.2000 g., № 94n (red. ot 08.11.2010) // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/f340d2e6c10b3c7899691e7c09860b430ac79ee3/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/f340d2e6c10b3c7899691e7c09860b430ac79ee3/) // (data obrashcheniya 05.01.2020).
4. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchyotnosti (IAS) 7 «Otchet o dvizhenii denezhnyh sredstv»: Prikaz Minfina Rossii ot 28.12.2015 N 217n (red. ot 11.07.2016) // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193533/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193533/) // (data obrashcheniya 05.01.2020).
5. Zakonoproekt № 419059-7 «O cifrovyyh finansovyh aktivah». // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/419059-7/> // (data obrashcheniya 05.01.2020).
6. Kanaevskiy S.V. Kriptovalyuty v MFSO. Voprosy priznaniya i ocenki / S.V. Kanaevskiy // Korporativnaya finansovaya otchyotnost'. Mezhdunarodnye standarty. – 2017. – № 6 // [Elektronnyj resurs] // URL: <https://www.ipbr.org/accounting/ias/new-in-ias/180305-kanevskiy/> // (data obrashcheniya 05.01.2020).
7. Kulikova L.I. Interpretation of corporate assets in line with accounting concepts //Mezhdunarodnyj buhgalterskij uch. – 2016. - № 21 (411). – S. 36-45.
8. Kulikova L.I., Isaeva A.S. Formirovanie rezerva pod obescenenie finansovyh vlozhenij //Mezhdunarodnyj buhgalterskij uch. – 2011. - № 8 (158). – S. 2-7.
9. Homenko, E.G. Finansovo-pravovoe regulirovanie sozdaniya i funkcionirovaniya nacional'noj platezhnoj sistemy Rossii: monografiya / E.G. Homenko – M.: Prospekt, 2017 – 253s.

© И.П. Ильма, Л.И. Куликова, 2020



Ссылка на статью: Ильма И.П., Куликова Л.И. - Криптовалюта как новый объект бухгалтерского учета // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 81-84. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-81-84 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=39>

УДК 657.1

Дата направления в редакцию: 08-01-2020

Дата рецензирования: 09-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

**Яхин Ильнар Ильфарович**  
 Аспирант Института управления,  
 экономики и финансов,  
 Казанский (Приволжский)  
 федеральный университет»,  
 E-mail: ilyakhin@mail.com

**Yakhin Inar Ifarovich**  
 Graduate student  
 of the Institute of management,  
 economics and finance,  
 Kazan Federal University,  
 E-mail: ilyakhin@mail.com

## ПРАКТИКА РАЗРАБОТКИ И УТВЕРЖДЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

## PRACTICE OF DEVELOPMENT AND APPROVAL OF FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS FOR STATE FINANCES

**Аннотация (на рус).** В статье рассматриваются практика разработки, утверждения и применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы Российской Федерации.

**Abstract (in Eng).** The article deals with the practice of developing, approving and applying Federal accounting standards for public Finance, which regulate the procedure for conducting accounting and forming accounting (financial) statements by organizations of the budget sphere of the Russian Federation.

**Ключевые слова:** стандарты, бухгалтерский учет, государственные финансы.

**Keywords:** standards, accounting, public finance.

В современной российской бухгалтерии понятие «федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов» введено в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ, которым были внесены изменения в Федеральный закон «О

бухгалтерском учете» в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы [11]. Практические шаги, осуществленные в нашей стране, в ходе разработки федеральных стандартов, представлены в таблице 1.

Таблица 1. Практические шаги по процессу разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

Период	Практические шаги
2015 г.	Утверждены правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (приказ Минфина РФ от 23.03.2015 № 45н)
2015 г.	Утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (приказ Минфина РФ от 10.04.2015 № 64н)
2016 г.	Утверждены Минфином РФ федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н), «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н), «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н), «Аренда» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н), «Обесценение активов» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н)

2017 г.	Утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2017-2019 гг. (приказ Минфина РФ от 31.10.2017 № 170н)
2017 г.	Утверждены Минфином РФ федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н), «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н), «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н), «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н)
2018 г.	Утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2018-2020 гг. (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 36н)
2018 г.	Утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2019-2021 гг. (приказ Минфина РФ от 31.10.2018 № 223н)
2018 г.	Утверждены Минфином РФ федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Доходы» (приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н), «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н), «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н) «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н), «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и активах» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н), «Долгосрочные договоры» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н), «Концессионные соглашения» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н) «Запасы» (приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н), «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (приказ Минфина РФ от 29.12.2018 № 305н),
2019 г. (март)	Утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2019-2021 гг. (приказ Минфина РФ от 19.03.2019 № 45н)
2019 г. (июль)	Внесены изменения в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ст. 21 «Документы в области регулирования бухгалтерского учета»), введен термин «Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов»
2019 г. (октябрь)	Утверждены Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (Приказ Минфина РФ от 16.10.19 № 167н). Признан утратившим силу Приказ Минфина РФ от 23.03.2015 № 45н
2019 г. (ноябрь)	Утверждены Минфином РФ федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.19 № 181н), «Затраты по займам» (приказ Минфина РФ от 15.11.19 № 182н), «Совместная деятельность» (приказ Минфина РФ от 15.11.19 № 183н), «Выплаты персоналу» (приказ Минфина РФ от 15.11.19 № 184н)

Как свидетельствуют данные таблицы, на начальном этапе разработки и утверждения стандартов применялся термин «федеральные стандарты для организаций государственного сектора». В марте 2015 года приняты Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, которые определили основные подходы к разработке федеральных стандартов. Согласно названным Правилам, программа разработки федеральных стандартов представляет собой

перечень проектов стандартов, подлежащих разработке. В программе по каждому проекту федеральных стандартов должен быть установлен срок представления Минфином РФ проекта стандартов на экспертизу в Совет по стандартам бухгалтерского учета, срок принятия стандарта, предполагаемая дата вступления в силу [6].

Первая Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора была утверждена приказом Минфина РФ от 10.04.2015 № 64н, в соответствии с которой

планировалось принятие 29-ти федеральных стандартов. При этом 5 федеральных стандартов должны были вступить в силу с 1 января 2017 года, остальные – с 1 января 2020 года [8]. Приказом Минфина РФ от 25.11.2016 № 218н были внесены изменения в вышеназванную Программу, в соответствии с которыми осуществлен перенос сроков вступления в силу стандартов. С 1 января 2018 года планировалось вступление в силу 11-ти стандартов, с 1 января 2019 года – 9-ти стандартов, с 1 января 2020 года – 9-ти стандартов [5].

В декабре 2016 г. Минфином РФ утверждено 5 федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Основные средства» «Аренда», «Обесценение активов», которые вступили в силу с 1 января 2018 г.

Следует отметить, что Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора в течение 2015-2019 гг. каждый год уточнялась на основании положений статьи 26 Федерального закона «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой названная программа при необходимости должна уточняться в целях обеспечения соответствия федеральных стандартов международным стандартам, уровню развития науки и практики бухгалтерского учета исходя из потребностей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности [10].

В октябре 2017 г. была утверждена Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2017-2019 гг. В декабре 2017 г. Минфином РФ утверждены 4 стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», «События после отчетной даты», «Информация о связанных сторонах», «Отчет о движении денежных средств».

В феврале 2018 г. утверждена Програм-

ма разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2018-2020 гг., в октябре 2018 г. принята Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2019-2020 гг. В соответствии с названными программами в течение 2018 года утверждено 9 федеральных стандартов: «Доходы», «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Непроизведенные активы», «Влияние изменений курсов иностранных валют», «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и активах», «Долгосрочные договоры», «Концессионные соглашения», «Запасы», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции».

Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2019-2021 гг., утвержденная Приказом Минфина РФ от 19 марта 2019 г. №45н, предусматривала внесение изменений в два действующих федеральных стандарта («Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), а также разработку новых стандартов, один из которых предусматривалось ввести в действие с 1 января 2020 года («Порядок составления и представления казначейской отчетности по операциям в системе бюджетных платежей»), 7 стандартов – с 1 января 2021 г. и 6 стандартов – с 1 января 2022г. [9].

Федеральным законом от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ были внесены существенные изменения в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» в части понятийного аппарата. Вместо термина «организации государственного сектора» стал использоваться термин «организации бюджетной сферы». Для целей уточнения данного термина приведем сравнительную характеристику основных понятий, представленных в ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (таблица 2).



Таблица 2. Основные понятия, используемые в Федеральном законе (ст. 3)

Организации государственного сектора (старая редакция ст. 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)	Организации бюджетной сферы (новая редакция ст. 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)
Государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.	Государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы местной администрации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами

Таким образом, состав организаций бюджетной сферы шире состава организаций государственного сектора. К организациям бюджетной сферы отнесены еще и органы местной администрации (исполнительно-распорядительные органы муниципального образования).

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» термин «федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» заменен на понятие «федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов». Статьей 4 Федерального закона от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ установлено, что федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные Минфином РФ до дня вступления в силу названного закона, признаются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов [11].

Согласно изменениям, внесенным в статью 26 Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов разрабатываются и утверждаются в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов [11].

В октябре 2019 г. приказом Минфина РФ № 167н утверждены Правила подготовки и уточнения Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов [7]. В соответствии с названными Правилами, Программа разра-

ботки федеральных стандартов подготавливается на срок в пределах периода реализации государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» (т.е. до 31 декабря 2024 г.), но не менее, чем на очередной год и двухлетний плановый период.

В Программе «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» предусмотрено выполнение подпрограммы «Повышение качества управления бюджетным процессом», задачей которой является повышение прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления, совершенствование ее формирования, ориентированное на сближение с международными стандартами финансовой отчетности в общественном секторе [4].

Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденные в октябре 2019 г., определили состав программы разработки стандартов, а также процедуры разработки, утверждения и уточнения федеральных стандартов. Программа разработки федеральных стандартов должна включать: 1) проекты новых федеральных стандартов; 2) проекты нормативных правовых актов о внесении изменений в федеральные стандарты; 3) проекты нормативных правовых актов о признании утратившими силу федеральных стандартов.

При подготовке проекта программы учи-

тываются: 1) изменения в законодательстве РФ, задачи социально-экономического развития РФ, определенные в программных и стратегических документах и обуславливающие необходимость разработки проектов федеральных стандартов или внесения изменений в действующие федеральные стандарты; 2) изменения в международных стандартах финансовой отчетности общественного сектора; 3) планы организаций, принимающих международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора, по принятию новых и изменению действующих международных стандартов [7].

В программе по каждому проекту федерального стандарта должны быть установлены: рабочее наименование проекта федерального стандарта, срок представления Минфином РФ проекта федерального стандарта на экспертизу в совет по стандартам бухгалтерского учета государственных финансов, срок принятия стандарта и предполагаемая дата вступления его в силу, а также ответственные исполнители [7].

В ноябре 2019 года Минфином РФ утверждено 4 федеральных стандарта с новым названием - стандарты бухгалтерского учета государственных финансов: «Нематериальные активы», «Затраты по заимствованиям», «Совместная деятельность», «Выплаты персоналу», которые вступают в силу с 1 января

2021 года.

Таким образом, на сегодняшний день утверждено 22 федеральных стандарта, из которых 5 стандартов вступили в силу с 1 января 2018 г., 5 стандартов – с 1 января 2019 г., 7 стандартов – с 1 января 2020 г., 4 стандарта будут применяться с 1 января 2021 г., один стандарт («Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции») будет применяться, начиная с отчетности за 2022 год. На основании Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2019-2021 гг., утвержденной Приказом Минфина РФ от 19 марта 2019 г. №45н, планируется принятие еще 8-ми стандартов. Помимо федеральных стандартов в целях регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций бюджетной сферы Минфин РФ утвердил Методические рекомендации и указания по применению 10-ти стандартов. Информация об утвержденных стандартах и Методических указаниях представлена в таблице 3.

Изменения и дополнения, введенные в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», актуализировали процедуру экспертизы проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, которая должна проводиться на основании положений статьи 25.1 «Совет по стандартам бухгалтерского учета государственных финансов».

Таблица 3. Состав федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

Утвержденные федеральные стандарты	Вступление в силу утвержденных федеральных стандартов	Принятые Методические рекомендации и указания
Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н – в ред. от 10.06.2019 № 94н)	С 1 января 2018 г.	
Основные средства (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н)	С 1 января 2018 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (Письмо МФ РФ от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237) Методические указания по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении (Письмо МФ РФ от 30 ноября 2017 г. N 02-07-07/79257)

Аренда (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н)	С 1 января 2018 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (Письмо МФ РФ от 13 декабря 2017 г. N 02-07-07/83464) Методические указания по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении (Письмо МФ РФ от 13 декабря 2017 г. N 02-07-07/83463)
Обесценение активов (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н)	С 1 января 2018 г.	
Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н - в ред. от 10.06.2019 № 93н)	С 1 января 2018 г.	
Доходы (Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н)	С 1 января 2019 г.	
Учетная политика, оценочные значения и ошибки (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н)	С 1 января 2019 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Письмо МФ РФ от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)
События после отчетной даты (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н)	С 1 января 2019 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (Письмо МФ РФ от 31 июля 2018 г. N 02-06-07/55005)
Отчет о движении денежных средств (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н)	С 1 января 2019 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (Письмо Минфина РФ от 31.08.18 № 02-06-07/62483)
Влияние изменений курсов иностранных валют (Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н)	С 1 января 2019 г.	
Информация о связанных сторонах (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н)	С 1 января 2020 г.	
Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н)	С 1 января 2020 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Письмо Минфина РФ от 06.08.19 № 02-06-07/59183)
Непроизведенные активы (Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н)	С 1 января 2020 г.	

Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и активах (Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н)	С 1 января 2020 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и активах» (Письмо Минфина РФ от 05.08.2019 № 02-07-07/58716)
Долгосрочные договоры (Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н)	С 1 января 2020 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (Письмо МФ РФ от 28 октября 2019 г. N 02-06-07/84752)
Концессионные соглашения (Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н)	С 1 января 2020 г.	Методические рекомендации по первому применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (Письмо МФ РФ от 29 октября 2019 г. N 02-06-07/84753)
Запасы (Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н)	С 1 января 2020 г.	Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (Письмо Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075)
Затраты по заимствованиям (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 182н)	С 1 января 2021 г.	
Нематериальные активы (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н)	С 1 января 2021 г.	
Совместная деятельность (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 183н)	С 1 января 2021 г.	
Выплаты персоналу (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 184н)	С 1 января 2021 г.	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции (Приказ Минфина РФ от 29.12.2018 № 305н)	Начиная с отчетности 2022 года	

Определены основные задачи названного Совета, суть которых сводится к проведению экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на предмет: соответствия законодательству РФ о бухгалтерском учете и бюджетному законодательству РФ; соответствия потребностям пользователей бухгалтерс-

кой (финансовой) отчетности организаций бюджетной сферы, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета; обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету для организаций бюджетной сферы; обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

## Библиография

1. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Обновление программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета негосударственного сектора // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2018, № 4, с. 11-22.
2. Дружиловская Э.С. Современный этап формирования систем федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного и негосударственного секторов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2019, № 7, с. 12-21.
3. Куликова Л.И., Яхин И.И. Эволюция бухгалтерского учета и отчетности в общественном секторе экономики // Международный бухгалтерский учет, 2019, № 9 (459), с. 1067-1084.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. N 320 «Об утвержд-



дении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/govprog/gosfin/>

5. Приказ Минфина России от 25.11.2016 № 218н «О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 апреля 2015 г. № 64н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116668](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116668)

6. Приказ Минфина от 23.03.2015 № 45н «Об утверждении правил подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/document/index.php%3Fid\\_4%3D59236](https://www.minfin.ru/ru/document/index.php%3Fid_4%3D59236)

7. Приказ Минфина от 16.10.2019 № 167н «Об утверждении Правил подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов» [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_338252/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338252/)

8. Приказ Минфина России от 10 апреля 2015 года № 64н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://base.garant.ru/71170900>

9. Приказ Минфина России от 19.03.2019 № 45н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2019 - 2021 гг.» [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu\\_gs/sfo/](https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/)

10. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=15014](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=15014)

11. Федеральный закон от 26.07.2019 №247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы» [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_330006/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330006/)

12. Яхин И.И. Развитие системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления на основе МСФО ОС //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2019, № 24 (480), с. 9-15.

## References (transliterated)

1. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Obnovlenie programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta negosudarstvennogo sektora //Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah, 2018, № 4, s. 11-22.

2. Druzhilovskaya E.S. Sovremennyy etap formirovaniya sistem federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta gosudarstvennogo i negosudarstvennogo sektorov //Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah, 2019, № 7, s. 12-21.

3. Kulikova L.I., Yahin I.I. Evolyuciya buhgalterskogo ucheta i otchetnosti v obshchestvennom sektore ekonomiki //Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, 2019, № 9 (459), s. 1067-1084.

4. Postanovlenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 15 aprelya 2014 g. N 320 \”Ob utverzhdenii gosudarstvennoj programmy Rossijskoj Federacii \”Upravlenie gosudarstvennymi finansami i regulirovanie finansovyh rynkov\” [Elektronnyj resurs]: Rezhim dostupa: <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/govprog/gosfin/>

5. Prikaz Minfina Rossii ot 25.11.2016 № 218n «O vnesenii izmeneniya v prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 10 aprelya 2015 g. № 64n «Ob utverzhdenii programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta dlya organizacij gosudarstvennogo sektora» [Elektronnyj resurs]: Rezhim dostupa: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116668](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116668)

6. Prikaz Minfina ot 23.03.2015 № 45n \”Ob utverzhdenii pravil podgotovki i utochneniya programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta dlya organizacij gosudarstvennogo sektora\” [Elektronnyj resurs]: Rezhim dostupa: [https://www.minfin.ru/ru/document/index.php%3Fid\\_4%3D59236](https://www.minfin.ru/ru/document/index.php%3Fid_4%3D59236)

7. Prikaz Minfina ot 16.10.2019 № 167n \”Ob utverzhdenii Pravil podgotovki i utochneniya programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta gosudarstvennyh finansov\” [Elektronnyj resurs]: Rezhim dostupa: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_338252/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338252/)

8. Prikaz Minfina Rossii ot 10 aprelya 2015 goda № 64n «Ob utverzhdenii programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta dlya organizacij gosudarstvennogo sektora» [Elektronnyj resurs]: Rezhim dostupa: <http://base.garant.ru/71170900>

9. Prikaz Minfina Rossii ot 19.03.2019 № 45n «Ob utverzhdenii programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta dlya organizacij gosudarstvennogo sektora na 2019 - 2021 gg.» [Elektronnyj resurs]:

Rezhim dostupa: [https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu\\_gs/sfo/](https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/)

10. Federal'nyj zakon ot 06.12.2011 №402-FZ «O buhgalterskom uchete» [Elektronnyj resurs]: Rezhim dostupa: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=15014](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=15014)

11. Federal'nyj zakon ot 26.07.2019 №247-FZ «O vnesenii izmenenij v Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» i otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii v chasti regulirovaniya buhgalterskogo ucheta organizacij byudzhetnoj sfery» [Elektronnyj resurs]: Rezhim dostupa: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_330006/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330006/)

12. Yahn I.I. Razvitie sistemy regulirovaniya buhgalterskogo ucheta i otchetnosti v sektore gosudarstvennogo upravleniya na osnove MSFO OS // Buhgalterskij uchetskiy zhurnal. 2019, № 24 (480), s. 9-15.

© И.И. Яхин, 2020



**Ссылка на статью:** Яхин И.И. - Практика разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 85-93. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-85-93 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=43>