

Вести

№4. 2020

НАУЧНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ



ISSN 2713-1726

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

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

№ 4
2020

№ 4
2020

Учредитель:

Общество с ограниченной
ответственностью «Офорт»

Publisher:

Limited liability company
«Ofort»

Главный редактор – Лыжова А.В.
кандидат экономических наук

Chief editor – Lyzhova A.V.
PhD in economics

Редакционный совет:

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

Editorial board:

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

Корректор – Бикмухаметова А.М.

Proofreader – Bikmukhametova A.M.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций
Свидетельство о регистрации средства массовой информации:
Эл № ФС77-71649 от 13.11.2017

Почтовый адрес редакции:

420097, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Академическая д.2, оф.009
e-mail: vesti.nd@yandex.ru
www.vestind.ru
тел./факс: +7 (843) 537-91-63, +7 (843) 537-91-23

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

Точка зрения редакции не всегда совпадает с выраженным мнением авторов.

При копировании текста статей ссылка на журнал обязательна.

СЛОВО РЕДАКТОРА

Дорогие читатели!

Руководитель не должен забывать, что бухгалтерский учет - это только дополнение к деловому мышлению, а никак не его замена.

Автор не известен

Вышел очередной выпуск, посвященный бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, а это значит, что вопрос финансово-экономической грамотности актуален и по сей день. Прогнозирование расходов и доходов, учетная политика и финансовая отчетность – все эти фразы все чаще встречаются среди повседневных вопросов. Кричащие заголовки и множество курсов являются ярким показателем остроты темы. Формирование такого мышления позволяет организовать и структурировать финансовую сторону многих дел и начинаний.

Текущий выпуск содержит основные вопросы трансформации бухгалтерского учета и отчетности, а также актуальные вопросы нынешнего дня.

*Главный редактор,
Кандидат экономических наук
Анна Валерьевна Лыжова*

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО РЕДАКТОРА	131
-----------------------	-----

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Гафурова А. Ш., Дашин А. К. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	134
Макеева С. В., Нефедова С. В. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА: ВЫБОР, ОБОСНОВАНИЕ И ПРОБЛЕМНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	141
Амирова Л. И., Куликова Л. И. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	146
Вальшина А. Н., Лыжова А. В. РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ.....	151
Янковская Д. Г., Устинова А. Р. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ	156

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Алеткин П. А., Леонтьева Н. Т. ИСТОРИКО-ЭВОЛЮЦИОННЫЙ АСПЕКТ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	160
Гатаулина А. И., Лыжова А. В. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА: ИСТОРИЧЕСКАЯ РЕТРОСПЕКТИВА И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ	164

CONTENTS

EDITOR'S WORD	131
---------------------	-----

TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT

Gafurova A. S., Dashin A. K. FORECASTING EXPENSES OF PRODUCTION MAINTENANCE AND ORGANIZATION MANAGEMENT	134
---	-----

Makeeva S. V., Nefedova S. V. STATED POLICY: CHOICE, SUBSTANTIATION AND PROBLEM	141
---	-----

Amirova L. I., Kulikova L. I. CURRENT STATE OF FORMATION AND DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT EQUITY ASSETS IN ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING OF RUSSIAN ORGANIZATIONS	146
---	-----

Valshina A. N., Lyzhova A. V. THE ROLE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL INFORMATION IN THE MANAGEMENT OF THE PERFORMANCE AND COMPETITIVENESS OF THE ORGANIZATION	151
--	-----

Yankovskaya D. G., Ustinova A. R. ACCOUNTING AND ANALYTICAL INFORMATION ON INCOME AND EXPENSES IN CONSTRUCTION	156
--	-----

TRANSFORMATION OF ACCOUNTING STATEMENTS

Aletkin P. A., Leontyeva N. T. HISTORICAL AND EVOLUTIONAL ASPECT OF FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS	160
---	-----

Gataullina A. I., Lyzhova A. V. HUMAN CAPITAL ACCOUNTING CONCEPT: HISTORICAL RETROSPECTIVE AND CURRENT STATE.....	164
---	-----

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УДК 657.6

Дата направления в редакцию: 16-06-2020

Дата рецензирования: 07-07-2020

Дата публикации: 25-07-2020

Гафурова Алия Шаукатовна

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

Gafurova Aliia Shaykatovna

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

E-mail: alyja@mail.ru

Дашин Андрей Константинович

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита,
Казанский (приволжский) федеральный
университет,
E-mail: andrej.dashin@kpfu.ru*

Dashin Andrej Konstantinovich

*Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of
Accounting, Analysis and Audit
Kazan Federal University*

E-mail: andrej.dashin@kpfu.ru

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЕЙ FORECASTING EXPENSES OF PRODUCTION MAINTENANCE AND ORGANIZATION MANAGEMENT

Аннотация (на рус). Прогнозирование данных расходов является центральным звеном в управлении хозяйственной деятельности любой организации, так как конечная цель бизнеса напрямую зависит от их размера; и именно от правильно выбранной модели зависит качество результатов прогнозного анализа. А от его качества результатов зависит эффективность управления расходами по обслуживанию производства и управлению организацией. В статье рассматриваются основные составляющие расходов по обслуживанию производства и управлению организацией: общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Abstract (in Eng). Forecasting these costs is the focal point of business management of any organization, since the ultimate goal of a business directly depends on their size; and the quality of the results of the predictive analysis depends on the right model. In addition, the effectiveness of cost management for production maintenance and organization management depends on its quality of results. The article discusses the main components of the expenses of production maintenance and organization management: general production and general economic expenses.

Ключевые слова: прогнозирование, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, временные ряды, модель ETS.

Keywords: forecasting, general production costs, general economic expenses, time series, ETS model.

Обзор научных исследований на тему прогнозного анализа свидетельствует о том, что достаточно много применяется различных методов прогнозирования с использованием экономико-математических моделей. Исключением не стало и применение методов временных рядов, которое составило основу прогнозирования общепроизводственных и

общехозяйственных расходов организации «V».

В прогнозировании расходов по управлению организацией будет использована аддитивная модель временного ряда следующего вида:

$$Y = T + S + E, \quad (1)$$

где T – факторы, влияющие на формирование тенденции ряда;
 S – факторы, влияющие на формирование циклических колебаний ряда;
 E – случайные факторы модели.

В таблице 1 представлены поквартальные данные об общехозяйственных расходах организации «V» за 2017 – 2019 гг.

Таблица 1. Общехозяйственные расходы организации «V» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Период	Общехозяйственные расходы (Y_t)		
	2017	2018	2019
1	2	3	4
1 квартал	117 026	129 671	174 825
2 квартал	154 245	212 965	232 733
3 квартал	244 337	269 200	339 398
4 квартал	284 306	367 591	395 993

На рисунке 1 представлен график временного ряда: по ней можно сказать о наличии колебаний (периодичность составляет 4 квартала), об относительно одинаковых циклических колебаниях и общей возрастающей тенденции.

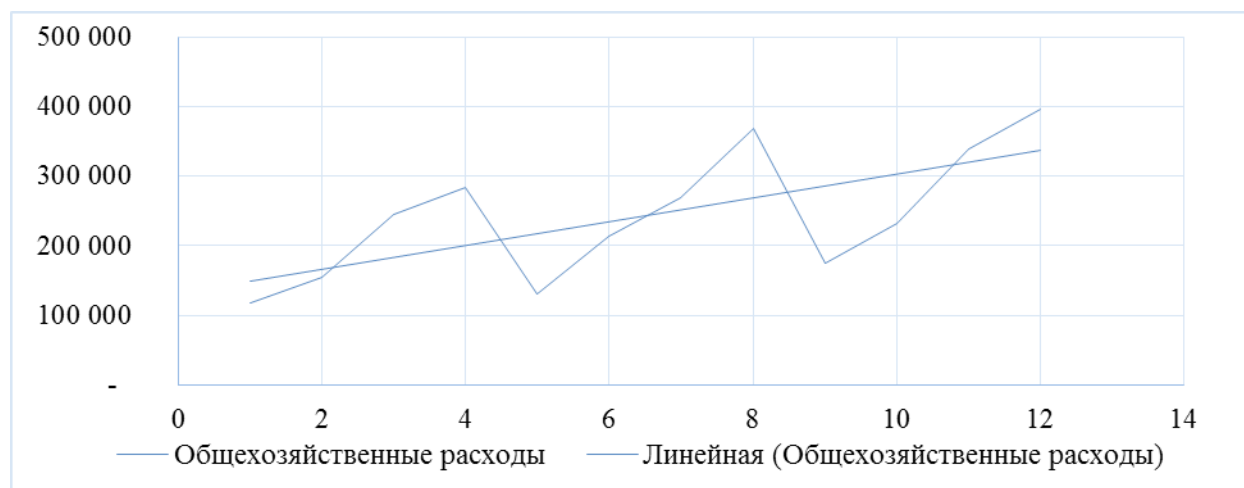


Рис. 1. График временного ряда общехозяйственных расходов организации «V»

Проведем выравнивание данных по общехозяйственным расходам методом скользящей средней (просуммируем уровни ряда за каждые 4 квартала со сдвигом на один квартал и разделим полученную сумму на 4); также приведем данные в соответствии с фактическими кварталами.

В итоге, получим сглаженные скользящие средние (путем усреднения двух последовательных средних скользящих. И рассчитаем оценку сезонной компоненты (путем разности между фактическим общехозяйственными расходами и сглаженными скользящими средними). Результаты расчетов представлены в таблице 2.

Таблица 2. Расчет оценок сезонной компоненты общехозяйственных расходов организации «V», тыс. руб.

Период	Расходы по общехозяйственным расходам (Y_t)	Средняя скользящая за 4 квартала	Центрированная скользящая средняя	Оценка сезонной компоненты
1	2	3	4	5
1 квартал 2017 г.	117 026	-	-	-
2 квартал 2017 г.	154 245	-	-	-
3 квартал 2017 г.	244 337	199 979	201 559	42 778
4 квартал 2017 г.	284 306	203 140	210 480	73 826
1 квартал 2018 г.	129 671	217 820	220 928	- 91 257

2 квартал 2018 г.	212 965	224 036	234 446	- 21 481
3 квартал 2018 г.	269 200	244 857	250 501	18 699
4 квартал 2018 г.	367 591	256 145	258 616	108 975
1 квартал 2019 г.	174 825	261 087	269 862	- 95 037
2 квартал 2019 г.	232 733	278 637	282 187	- 49 454
3 квартал 2019 г.	339 398	285 737	-	-
4 квартал 2019 г.	395 993	-	-	-

На основе данных вышестоящей таблицы рассчитаем сезонную компоненту в таблице 3. Найдем средние оценки сезонной компоненты за каждый квартал и, выяснив величину корректирующего коэффициента: $k = -4\ 317/4 = -1\ 079$, скорректируем эти данные. Также, убедимся, что сумма скорректированных оценок сезонной компоненты равняется нулю.

Таблица 3. Расчет сезонной компоненты (S_i), тыс. руб.

Показатели	Год	Номер квартала				Сумма
		I	II	III	IV	
	2017	-	-	42 778	73 826	
	2018	- 91 257	- 21 481	18 699	108 975	
	2019	- 95 037	- 49 454	-	-	
Итого		- 186 294	- 70 935	61 477	182 801	
Средняя S_i		- 62 098	- 23 645	20 492	60 934	- 4 317
Скорректированная S_i		- 61 019	- 22 566	21 572	62 013	0

В таблице 4 для расчета значения тренда вначале устраним сезонную компоненту, для этого из каждой суммы квартала вычтем скорректированную оценку сезонной компоненты. Значение тренда рассчитаем с помощью пакета анализа «Регрессия» в программе Эксель.

Также, тренд можно рассчитать, используя формулу ТЕНДЕНЦИЯ в этой же программе.

Таблица 4. Расчет временных рядов общехозяйственных расходов организации «V», тыс. руб.

Период	Y_t	S_i	$T+E = Y_t - S_i$	T	$T+S$	$E_t = Y_t - (T+S)$	E_t/Y_t
1	2	3	4	5	6	7	8
1	117 026	- 61 019	178 045	173 588	112 569	4 457	0,038
2	154 245	- 22 566	176 811	186 304	163 738	- 9 493	- 0,062
3	244 337	21 572	222 765	199 019	220 591	23 746	0,097
4	284 306	62 013	222 293	211 735	273 748	10 558	0,037
5	129 671	- 61 019	190 690	224 451	163 432	- 33 761	- 0,260
6	212 965	- 22 566	235 531	237 166	214 601	- 1 636	- 0,008
7	269 200	21 572	247 628	249 882	271 454	- 2 254	- 0,008
8	367 591	62 013	305 578	262 598	324 611	42 980	0,117
9	174 825	- 61 019	235 844	275 313	214 295	- 39 470	- 0,226
10	232 733	- 22 566	255 299	288 029	265 463	- 32 730	- 0,141
11	339 398	21 572	317 826	300 745	322 316	17 082	0,050
12	395 993	62 013	333 980	313 460	375 473	20 520	0,052
Итого E_t							1,096

В этой же таблице рассчитаем ошибки для каждого квартала, для этого из общепроизводственных расходов вычтем две компоненты: значения тренда и сезонности для соответствующих кварталов. Также, рассчитаем и точность построения модели: сумму показателей средней относительной ошибки по модулю разделим на количество кварталов, получим следующее $1,096 / 12 = 9,13\%$.

Таким образом, общехозяйственные расходы, которые мы получили с помощью уравнения временного ряда, скорректированного на значение сезонности, отличается от фактических расходов не более, чем на 9%.

В целом данный показатель умеренно и положительно характеризует качество прогноза.

В таблице 5 с помощью коэффициентов, полученных из вывода итогов регрессионного анализа, рассчитаем прогнозные значения общехозяйственных расходов на 2020-2022 гг.: $a = 160\,872$ и $b = 12\,716$. В итоге, получим уравнение следующего вида: $Y = 1160\,872 + 12\,716 * t$.

Таблица 5. Прогнозные значения общехозяйственных расходов организации «V» на 2020-2022 г., тыс. руб.

Период	a	b	Si	T	T+S
1	2	3	4	5	6
1 квартал 2020 г.	160 872	12 716	- 61 019	326 176	265 157
2 квартал 2020 г.	160 872	12 716	- 22 566	338 892	316 326
3 квартал 2020 г.	160 872	12 716	21 572	351 607	373 179
4 квартал 2020 г.	160 872	12 716	62 013	364 323	426 336
1 квартал 2021 г.	160 872	12 716	- 61 019	377 039	316 020
2 квартал 2021 г.	160 872	12 716	- 22 566	389 754	367 189
3 квартал 2021 г.	160 872	12 716	21 572	402 470	424 042
4 квартал 2021 г.	160 872	12 716	62 013	415 186	477 199
1 квартал 2022 г.	160 872	12 716	- 61 019	427 901	366 883
2 квартал 2022 г.	160 872	12 716	- 22 566	440 617	418 051
3 квартал 2022 г.	160 872	12 716	21 572	453 333	474 904
4 квартал 2022 г.	160 872	12 716	62 013	466 048	528 061

Как правило, прогноз не может быть однозначным, поэтому мы решили составить несколько вариантов прогноза. Отклонение от рассчитанного значения выявим с помощью формулы ДЮ-ВЕРИТ так же в программе Эксель. Выборочные параметры будут являться величинами случайными, случайный характер будут носить и их отклонения от параметров генеральной совокупности.

На рисунке 2 представлен график с тремя вероятностными сценариями общехозяйственных расходов на 3 года: пессимистичный, реалистичный и оптимистичный.

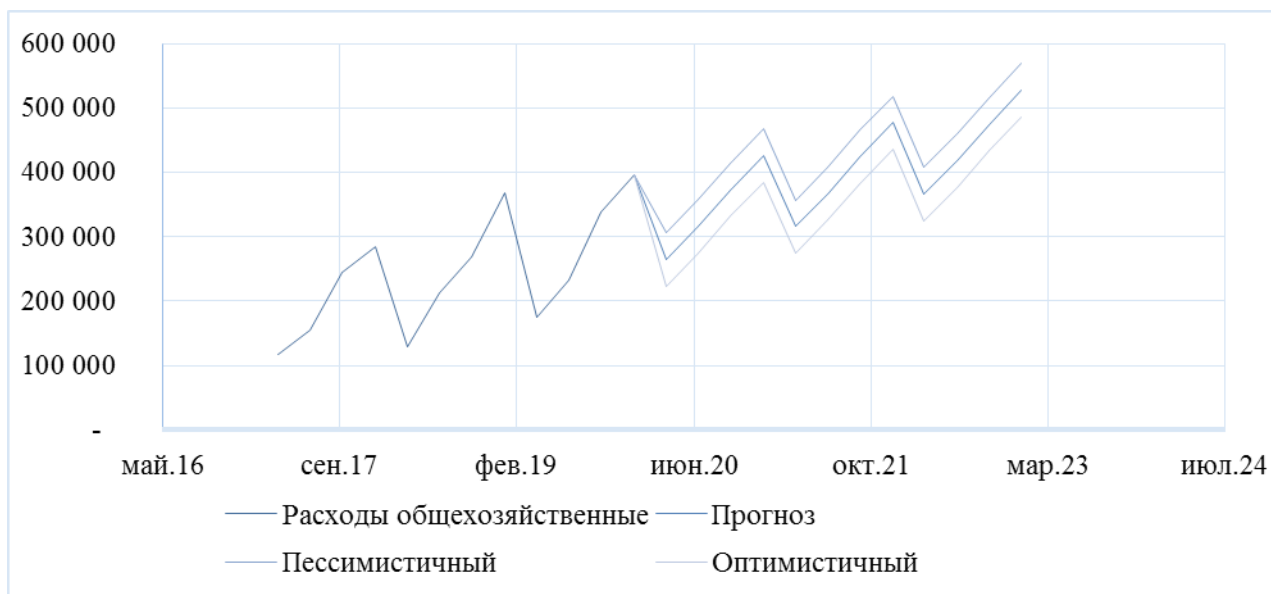


Рис. 2. Прогнозные значения общехозяйственных расходов в организации «V» на 2020-2022 гг.

В результате проведенного анализа были получены прогнозные значения общехозяйственных расходов. По графику видно, что данные расходы имеют тенденцию к возрастанию. Спрогнозируем и общепроизводственные расходы.

Рассмотрев общепроизводственные расходы за 2017-2019 гг. (в таблице 6 и на рисунке 3) можно сказать, что резких периодических изменений не наблюдается. По данной причине, проведем прогнозирование данных расходов на 2020 год на основе моделей ETS.

Таблица 6. Общепроизводственные расходы организации «V» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Период	Общепроизводственные расходы		
	2017	2018	2019
1	2	3	4
1 квартал	255 909	244 876	250 610
2 квартал	248 111	248 943	251 419
3 квартал	222 700	210 951	220 395
4 квартал	238 102	260 732	247 939

Так, положительной стороной развития краткосрочного прогнозирования является то, что они способны оперативно реагировать на изменение различных видов условий.

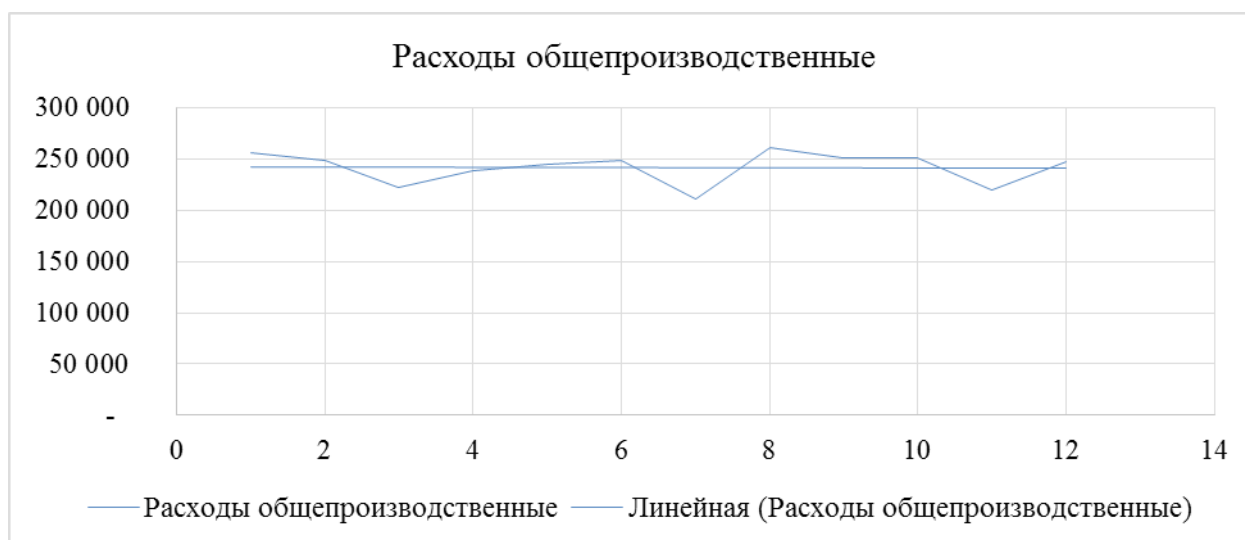


Рис. 3. График временного ряда общепроизводственных расходов организации «V»

В программе Эксель для прогнозирования будущих значений на основе существующих (ретроспективных) данных с использованием алгоритма экспоненциального сглаживания существует следующая функция ПРЕДСКАЗ.ETS.

В таблице 7 представлен график прогнозных значений общепроизводственных расходов (каждый прогноз на следующий квартал, учитывает и прогнозное значение предыдущего квартала. Например, прогнозное значение общепроизводственных расходов на 2 квартал 2020 года спрогнозировано не только на базе 2017-2019 гг., но и с учетом прогнозного значения на 1 квартал 2020 г.).

Таблица 7. Прогнозные значения общепроизводственных расходов организации «V» на 2020 г., тыс. руб.

Период	Расходы общехозяйственные	Прогноз	Оптимистичный прогноз	Пессимистичный прогноз
1	2	3	4	5
1 квартал 2017 г.	255 909			
2 квартал 2017 г.	248 111			
3 квартал 2017 г.	222 700			
4 квартал 2017 г.	238 102			
1 квартал 2018 г.	244 876			
2 квартал 2018 г.	248 943			
3 квартал 2018 г.	210 951			
4 квартал 2018 г.	260 732			
1 квартал 2019 г.	250 610			
2 квартал 2019 г.	251 419			

3 квартал 2019 г.	220 395			
4 квартал 2019 г.	247 939	247 939	247 939	247 939
1 квартал 2020 г.		240 881	206 507	275 255
2 квартал 2020 г.		240 686	205 247	276 126
3 квартал 2020 г.		240 484	204 001	276 967
4 квартал 2020 г.		259 757	222 252	297 263

Мы также включили в наше прогнозирование оптимистичные и пессимистичные пути прогноза, другими словами мы скорректировали реальное значение прогноза на отклонение от рассчитанного значения, которую выявим с помощью формулы ПРЕДСКАЗ.ETS.ДОВИНТЕРВАЛ так же в программе Эксель.

Доверительный интервал 95% означает, что 95 % будущих точек данных общепроизводственных расходов предположительно окажутся в пределах указанного радиуса от результата, спрогнозированного функцией ПРЕДСКАЗ.ETS, с которого мы начали наше прогнозирование.

Представим интерпретацию данных прогнозов общепроизводственных расходов на 2020 г. на рисунке 4.

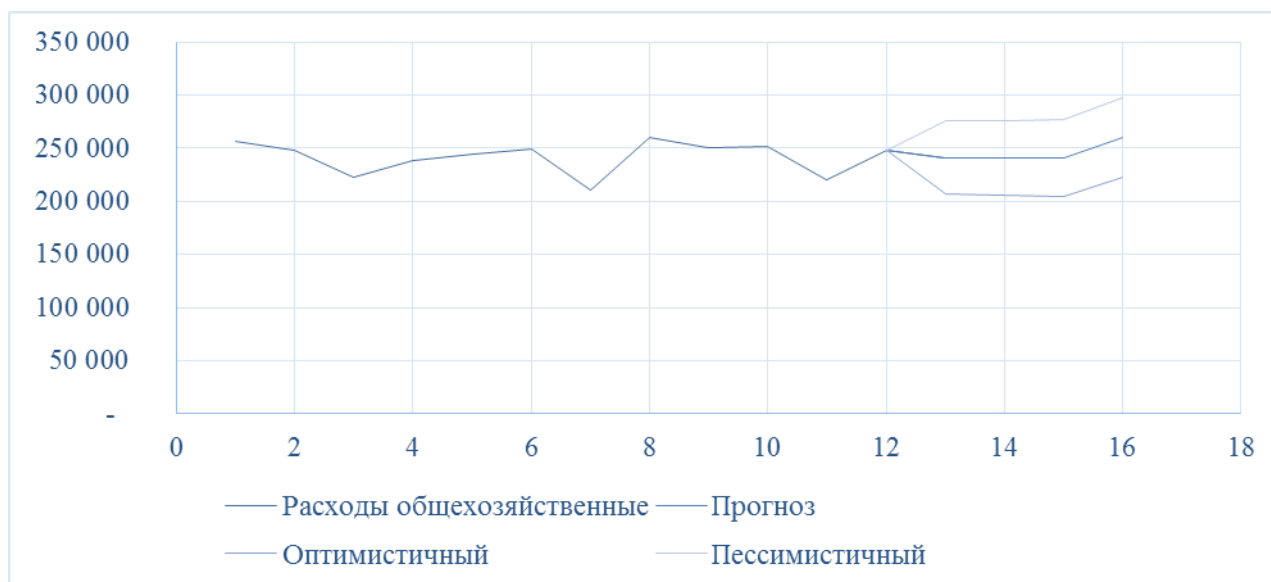


Рис. 4. Прогнозные значения общепроизводственных расходов в организации «V» на 2020 гг.

По данным прогноза общепроизводственных расходов, можно сказать, что данные расходы имеют тенденцию к возрастанию. Таким образом, оценка уровня затрат общехозяйственных и общепроизводственных, их прогнозирование позволяют контролировать использование ресурсов, способствуют наиболее эффективному принятию решения управленцами организации.

Так, прогнозирование общепроизводственных и общехозяйственных расходов организации «V» показал, что данные расходы в будущем вероятнее всего будут возрастать. По этой причине организации рекомендуем взять под контроль данные расходы, постатейно анализировать отклонения, что даст ей возможность управлять этими затратами. И в дальнейшем искать пути сокращения расходов по обслуживанию производства и управлению организацией «V».

Библиография

1. Айвазян, С. А. Методы эконометрики: Учебник / С.А. Айвазян; Московская школа экономики МГУ им. М.В. Ломоносова (МШЭ). - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. - 512 с.
2. Бадрудин А.В. Бухгалтерский и налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией на производственных предприятиях и в торговых организациях / А.В. Бадрудин // Наука без границ. - 2018. - №2 (19). – С. 10-17.

3. Козлов, А. Ю. Статистический анализ данных в MS Excel: учеб. пособие / А.Ю. Козлов, В.С. Мхитарян, В.Ф. Шишов. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 320 с.
4. Колемаев, В. А. Эконометрика: учебник / В.А. Колемаев. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 160 с.
5. Терловая В.И. Косвенные расходы предприятия: экономическая сущность, классификация, учет и распределение / В.И. Терловая // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. - 2017. - №3 (40). – С. 131-135.
6. Хасанова А.А. Учет и распределение расходов по обслуживанию производства и управлению организацией / А.А. Хасанова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. - 2016. - №26.

References (transliterated)

1. Ajvazyan, S. A. Metody ekonometriki: Uchebnik / S.A. Ajvazyan; Moskovskaya shkola ekonomiki MGU im. M.V. Lomonosova (MShE). - Moskva: Magistr: INFRA-M, 2020. - 512 s.
2. Badrudin A.V. Buhgalterskij i nalogovyj uchet raskhodov, svyazannyh s proizvodstvom i realizaciej na proizvodstvennyh predpriyatiyah i v torgovyh organizacijah / A.V. Badrudin // Nauka bez granic. - 2018. - №2 (19). – S. 10-17.
3. Kozlov, A. Yu. Statisticheskij analiz dannyh v MS Excel: ucheb. posobie / A.Yu. Kozlov, V.S. Mhitarjan, V.F. Shishov. — Moskva: INFRA-M, 2019. — 320 s.
4. Kolemaev, V. A. Ekonometrika: uchebnik / V.A. Kolemaev. — Moskva: INFRA-M, 2017. — 160 s.
5. Terlovaya V.I. Kosvennye raskhody predpriyatiya: ekonomicheskaya sushchnost', klassifikaciya, uchet i raspredelenie / V.I. Terlovaya // Nauchnyj vestnik: finansy, banki, investicii. - 2017. - №3 (40). – S. 131-135.
6. Hasanova A.A. Uchet i raspredelenie raskhodov po obsluzhivaniyu proizvodstva i upravleniyu organizaciej / A.A. Hasanova // Ekonomika i upravlenie v XXI veke: tendencii razvitiya. - 2016. - №26.

© А.Ш. Гафурова, А.К. Дашин, 2020



Ссылка на статью: Гафурова А.Ш., Дашин А.К. - Прогнозирование расходов по обслуживанию производства и управлению организацией // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №4. – С. 134-140. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-4-134-140 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-4/articles?View&page=6>

УДК 657.1

Дата направления в редакцию: 20-06-2020

Дата рецензирования: 15-07-2020

Дата публикации: 25-07-2020

Макеева Светлана Вячеславовна*Студент**Финансового университета при Правительстве
РФ (Тульский филиал)**E-mail: makeevasvetlana@yandex.ru***Нефедова Светлана Валериевна***Кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Экономика и управление»**Финансового университета при Правительстве
РФ (Тульский филиал)**E-mail: s.nefedova2011@yandex.ru***Makeeva Svetlana Vyacheslavovna***Student**Financial University under the Government of the
Russian Federation (Tula branch)**E-mail: makeevasvetlana@yandex.ru***Nefedova Svetlana Valerievna***Candidate of economic Sciences, associate**Professor of the Department of Economics and
management**Financial University under the Government of the
Russian Federation (Tula branch)**E-mail: s.nefedova2011@yandex.ru*

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА: ВЫБОР, ОБОСНОВАНИЕ И ПРОБЛЕМНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

STATED POLICY: CHOICE, SUBSTANTIATION AND PROBLEM

Аннотация (на рус). Учетная политика оказывает непосредственное влияние на финансовые показатели и на деятельность предприятия в целом. Рационально и грамотно разработанная учетная политика может значительно изменить судьбу организации в лучшую сторону.

Abstract (in Eng). Accounting policy has a direct impact on the company's financial performance and overall performance. A rational and well-developed accounting policy can significantly change the fate of an organization for the better.

Ключевые слова: учетная политика, формы учетной политики, этапы учетной политики, бухгалтерский и налоговый учет.

Keywords: accounting policy forms of accounting policy, stages of accounting policy, accounting and tax accounting.

Успешные организации систематизируют работу своих финансовых и экономических служб, вводя внутренние «стандарты» ведения учета, закрепляющиеся в нормативно-локальном документе – учетной политике организации.

Сформированная учетная политика напрямую формирует учет хозяйственных операций и процессов, а также определяет формы отчетности и сроки их формирования. Учетная политика организации всегда находится в центре внимания (акционеров, партнеров по бизнесу, кредиторов, налоговых органов, поставщиков и других лиц), подвергается тщательному контролю за исполнением руководителем организации на всех уровнях.

Создание учетной политики предприятия следует рассматривать как один из важнейших элементов налоговой оптимизации. Квалифи-

цированная проработка учетной политики, введенной приказом, позволит организации выбрать оптимальный вариант учета (эффективный с точки зрения режима налогообложения), а именно, сделать налоговые платежи равномерными, обеспечивающими возможность своевременных выплат (отчислений), репутацию аккуратного налогоплательщика при снижении общего налогового бремени до приемлемых размеров. В организациях учетной политике отведена роль фундамента, на котором строится практически вся экономическая, бухгалтерская и налоговая деятельность предприятия.

Основным документом, устанавливающим правила разработки организацией учетной политики, является Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 в редакции от 26.07.2019 года

№247-ФЗ) [1] далее Положение.

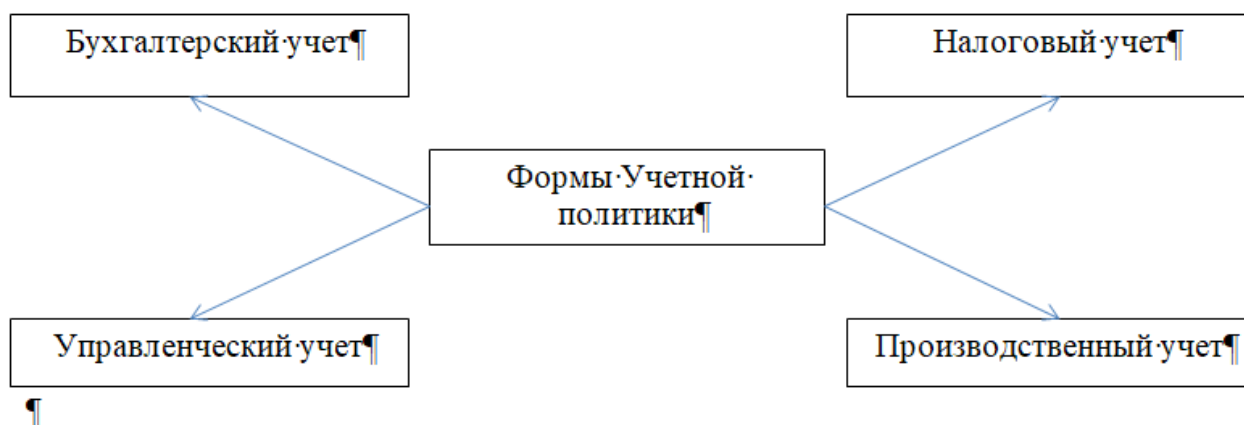
Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учёта первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В зависимости от вида деятельности, организация сама выбирает порядок ведения

учета в рамках, предусмотренных нормативными актами, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 Положения.

Существует несколько форм учетной политики показанных на рисунке 1. Некоторые формы являются обязательными, а некоторые разрабатываются по усмотрению руководства организации.

Рисунок 1. Формы учетной политики



Рассмотрим подробно эти формы согласно таблице 1.

Таблица 1. Роль и значение форм учетной политики

№	Форма УП и ее значение	Содержание	Примечание
1	Бухгалтерский учет. Обязателен для любой организации (ФЗ № 402, ст.1,п 2) [2]	1. Состав объектов бухгалтерского учета. 2. Порядок признания объектов бухгалтерского учета. 3. Порядок инвентаризации объектов бухгалтерского учета. 4. Порядок определения структуры внутреннего контроля объектов бухгалтерского учета. 5. Методика определения стоимости объектов бухгалтерского учета. 6. Другие положения по бухгалтерскому учету.	
2	Налоговый учет. Обязателен для любого предприятия и строится на основании положений Налогового кодекса [3].	1. Порядок признания и расчета налогооблагаемой базы. 2. Состав и классификация доходов и расходов, которые участвуют при формировании налогооблагаемой базы. 3. Порядок начисления амортизации. 4. Другие положения по налоговому учету.	
3	Управленческий учет. Применяется по усмотрению руководства организации.	1. Схема организационного управления предприятием. 2. Ответственность руководителей подразделений по объектам учета. 3. Состав и структура отдельных объектов управленческого учета. 4. Состав документов и регистров по отражению хозяйственных операций в управленческом учете 5. Другие положения по управленческому учету.	Применение характерно для крупных организаций, общая численность которых больше 1500 человек.

4	Производственный учет. Применяется по усмотрению руководства организации.	Учетная политика для производственного учета содержит: 1.Схему управления производственным процессом на предприятии. 2.Ответственность руководителей производственных подразделений по объектам производства. 3.Состав и структуру отдельных видов производимой продукции. 4.Состав документов и регистров по отражению хозяйственных операций в процессе производства. 5. Другие положения по производственному учету	Применяется в организациях с большой номенклатурой выпускаемой продукции
---	---	---	--

Рассмотрев таблицу, следует отметить, что для формы учетной политики для управленческого и производственного учета нет каких-либо обязательных схем построения, это зависит исключительно от деятельности (специфики) организации, которая самостоятельно определяет содержание.

Для создания учетной политики, учитывающей и охватывающей всю деятельность (специфику) организации, отведено не более 90 дней со дня государственной регистрации (п. 9 Положения) организации. Согласно п. 4 раздела 2 Положения, учетная политика организации должна быть разработана главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с трудовым договором и законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации. Для полноты и достоверности информации по всем процессам, происходящим в организации, может формироваться комиссия организации.

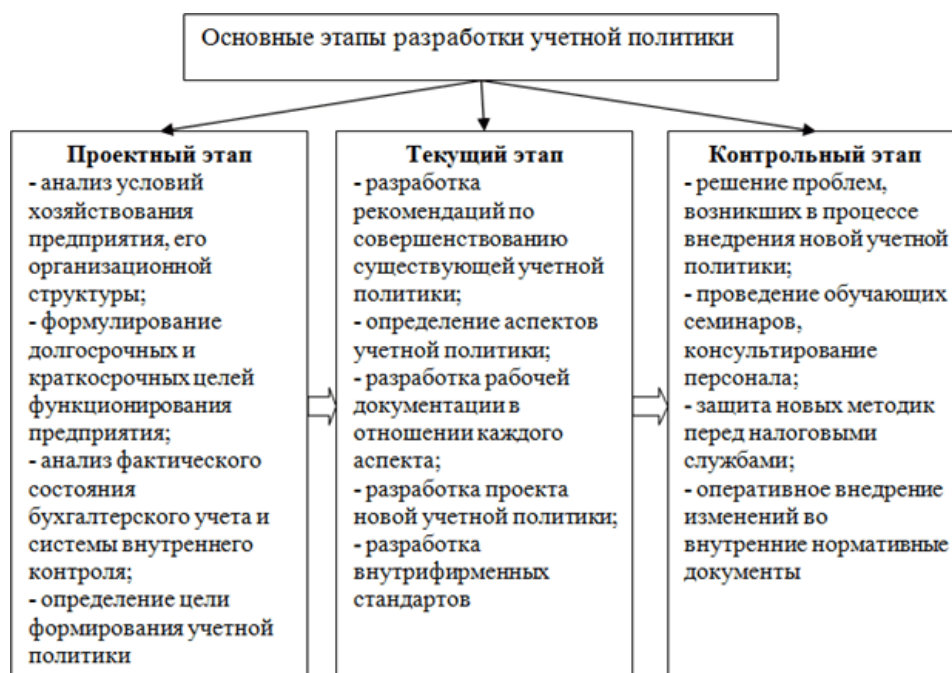
которая оказывает содействие в разработке. Комиссия состоит из лиц, охватывающих все сферы деятельности организации (например, главный инженер лучше знает характеристики основных средств, соответственно при выборе способа амортизации ошибки не возникнет).

Разработка учетной политики осуществляется в три основных этапа, рассмотрим рисунок 2.

На первом (проектном) этапе формируется цель и разработка учетной политики, где необходимо выделить направления, разделы, объекты учета, которые связаны с деятельностью организации. После выделения направлений вся дальнейшая работа строится на их деятельности.

Самым трудоемким и длительным по времени является второй (текущий) этап, где требуется выбрать те элементы, при помощи которых будет достигнут максимального эффекта от влияния учетной политики на работу

Рисунок 2. Основные этапы разработки учетной политики



На третьем (контрольном) этапе издается приказ руководителя организации об утверждении учетной политики и с определением срока ввода ее в действие.

При выполнении всех этапов необходимо ответить на главные вопросы, рассмотренные на рисунке 3, где схематично изображены основные аспекты этапов разработки.

Рисунок 3. Этапы описания учетной системы организации в учетной политике



Исходя из вышеизложенного, бухгалтер при формировании учетной политики должен представлять, как отразится на показателях отчетности и в работе применение конкрет-

ного метода учета. Взвешенный, продуманный подход к выбору того или иного способа учета необходим для минимизации рабочего времени пересмотра, в случае изменения

учетной политики обусловленной неверным выбором способа учета. Выбранный способ учета устанавливается на длительный срок в целях достижения сопоставимости информации.

Бухгалтер должен знать все варианты учета, преимущества и недостатки каждо-

го в различных ситуациях и осознавать, что учетная политика – это один из важнейших инструментов управления. Для составления учетной политики от организации требуется вдумчивое и внимательное изучение нормативных актов в части допустимых вариантов учета.

Библиография

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 года №106н (в ред. от 07.02.2020г. №18н) [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года (в ред. от 26.07.2019года №247-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс РФ №117 от 05.08.2000года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

References (transliterated)

1. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu «Uchetnaya politika organizacii» (PBU 1/2008) ot 06.10.2008 goda №106n (v red. ot 07.02.2020g. №18n) [elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
2. Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» № 402-FZ ot 06.12.2011 goda (v red. ot 26.07.2019goda №247-FZ) [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
3. Nalogovyj kodeks RF №117 ot 05.08.2000goda [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>

© С.В. Макеева, С.В. Нефедова, 2020



Ссылка на статью: Макеева С.В., Нефедова С.В. - Учетная политика: выбор, обоснование и проблемные положения // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №4. – С. 141-145. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-4-141-145 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-4/articles?View&page=13>

УДК 657

Дата направления в редакцию: 15-06-2020

Дата рецензирования: 25-06-2020

Дата публикации: 25-07-2020

Амирова Лиана Ильдусовна

*Магистрант Института, управления,
экономики и финансов,
Казанского (Приволжского)
Федерального университета
E-mail: amirova-lianochka@mail.ru*

Amirova Liana Ildusovna

*Master's student of the Institute of management,
Economics and Finance,
Kazan (Volga region) Federal University
E-mail: amirova-lianochka@mail.ru*

Куликова Лидия Ивановна

*Доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой учета, анализа и аудита
Казанский (Приволжский)
федеральный университет
E-mail: 777phd@rambler.ru*

Kulikova Lidiya Ivanovna

*Doctor of Economics, Professor,
head of the Department of accounting,
analysis and audit
Kazan (Volga region) Federal University
E-mail: 777phd@rambler.ru*

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

CURRENT STATE OF FORMATION AND DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT EQUITY ASSETS IN ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING OF RUSSIAN ORGANIZATIONS

Аннотация (на рус). В статье представлены результаты исследования современного состояния формирования и раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций с использованием методики многомерного сравнительного анализа и балльно-рейтинговой оценки качества представления информации.

Abstract (in Eng). The article presents the results of a study of the current state of the formation and disclosure of information on fixed assets in the accounting (financial) statements of Russian organizations using the method of multivariate comparative analysis and point-rating assessment of the quality of information presentation.

Ключевые слова: основные средства, информация, бухгалтерская отчетность, формирование.

Keywords: fixed assets, information, financial statements, formation.

В настоящее время информация о составе и структуре основных средств, представляемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеет важное значение для широкого круга пользователей этой отчетности. На основании этой информации менеджменту организации можно осуществлять выбор направлений пользования и распоряжения объектами основных средств, прогнозировать способность в осуществлении их воспроизводства, оценивать доходность и рискованность инвестиций в основные средства. Внешние пользователи

должны располагать информацией о степени оснащенности организаций основными средствами, их изношенности, эффективности использования для принятия соответствующих управленческих решений.

Рассмотрим особенности представления в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах, используя опыт подготовки информации в отчетности крупных российских компаний. Для исследования были отобраны компании, осуществляющие следующие виды деятельности: добычу

алмазов, добычу сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, железнодорожный транспорт и перевозку воздушным пассажирским транспортом, производство электроэнергии, а также транспортирование по трубопроводам нефти и нефтепродуктов. Практически в каждой исследуемой нами организации доля основных средств от валюты баланса очень значительна, поэтому корректное отражение в бухгалтерской отчетности информации о них является принципиально важным для пользователей отчетности.

Поскольку для исследования отобраны организации, осуществляющие разнообразные виды деятельности, то качество представления информации об основных средствах в фи-

нансовой отчетности этих компаний будет существенно различаться. В этих условиях для оценки качества представления информации наиболее перспективным подходом является использование методики многомерного сравнительного анализа. Данная методика основана на методе расстояния, который позволяет учитывать не только абсолютные величины показателей каждой организации, но и степень их близости (дальности) до показателей организации-эталона. Для оценки качества представления и раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности нами разработана рейтинговая система, в основе которой лежит шкала оценивания (таблица 1).

Таблица 1

Шкала оценивания информации об основных средствах, представленной организациями в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Балл	Условие присвоения баллов
0	Информация в балансе отсутствует, либо не раскрывается в Пояснениях к балансу
1	Информация в балансе имеется, но недостаточно раскрыта в Пояснениях к балансу
2	Информация в балансе имеется, подробно с детализацией данных раскрыта в Пояснениях к балансу

Практическая схема применения многомерных сравнений для раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой поэтапное сравнение данных.

I этап. Обосновывается система показателей, по которым будут оцениваться раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Далее с помощью шкалы оценивается представленная об основных средствах информация и формируется матрица исходных данных (таблица 2). [1]

Таблица 2

Матрица исходных данных

Критерий оценки качества представленной информации об основных средствах	Организации (aij)						
	ПАО «Гранс-нефть»	ОАО «РЖД»	ПАО «Алроса»	ПАО «Аэрофлот»	ПАО «Россети»	ПАО «Нижнекамск-нефтехим»	ПАО «Сургутнефтегаз»
1. Информация об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	2	2	2	2	1	2

2. Информация об основных средствах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в текстовой форме	1	1	2	2	1	1	2
3. Информация об основных средствах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в табличной форме	2	2	2	2	2	2	2
4. Раскрытие информации о первоначальной стоимости по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года	2	2	2	2	2	2	2
5. Раскрытие информации о сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года	2	2	2	2	2	2	2
6. Раскрытие информации о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);	2	2	2	2	2	2	2
7. Раскрытие информации об авансах выданных на приобретение основных средств	1	1	1	0	0	2	1
8. Раскрытие информации о способах начисления амортизации основных средств	2	2	2	1	2	2	2
9. Раскрытие информации о сроках полезного использования основных средств	1	2	2	2	1	1	1

II этап. В таблице 2 в каждой графе определяется наилучшее значение показателя, которое принимается за 2. Затем все элементы этой графы a_{ij} делятся на максимальный элемент эталона предприятия $\max a_{ij}$. В результате создается матрица стандартизированных коэффициентов x_{ij} (формула 1), которая представлена в таблице 3.

$$x_{ij} = \frac{a_{ij}}{\max a} \quad (1)$$

Где,

a_{ij} - элемент графы;

$\max a$ - максимальное значение элемента ($\max = 2$)

Таблица 3

Матрица стандартизированных показателей

Критерий оценки качества представленной информации об основных средствах	ПАО «Транснефть»	ОАО «РЖД»	ПАО «Алроса»	ПАО «Аэрофлот»	ПАО «Россети»	ПАО «Нижнекамскнефтехим»	ПАО «Сургутнефтегаз»
1. Информация об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	0,5	1	1	1	1	0,5	1
2. Информация об основных средствах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в текстовой форме	0,5	0,5	1	1	0,5	0,5	1

3. Информация об основных средствах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в табличной форме	1	1	1	1	1	1	1
4. Раскрытие информации о первоначальной стоимости по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года	1	1	1	1	1	1	1
5. Раскрытие информации о сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года	1	1	1	1	1	1	1
6. Раскрытие информации о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);	1	1	1	1	1	1	1
7. Раскрытие информации об авансах выданных на приобретение основных средств	0,5	0,5	0,5	0	0	1	0,5
8. Раскрытие информации о способах начисления амортизации основных средств	1	1	1	0,5	1	1	1
9. Раскрытие информации о сроках полезного использования основных средств	0,5	1	1	1	0,5	0,5	0,5

III этап. Все элементы матрицы складываются по столбцам по формуле 2

$$R_i = X_{1j} + X_{2j} + \dots + X_{nj} \quad (2)$$

R_i - рейтинговая оценка

IV этап. Полученные рейтинговые оценки (R_i) размещаются по рейтингу, и определяется место каждого предприятия по критериям оценивания представленной информации об основных средствах. (Таблица 4)

1 место занимает предприятие, которому соответствует наибольшая сумма рейтинга;

2 место – предприятие, имеющее следующий результат и т.д.

Таблица 4

Рейтинг анализируемых организаций

Показатель	ПАО «Алроса»	ОАО «РЖД»	ПАО «Сургутнефтегаз»	ПАО «Аэрофлот»	ПАО «Нижнекамск-нефтехим»	ПАО «Граннефть»	ПАО «Роснефть»
R _i	8,5	8	8	7,5	7,5	7	7
Место в рейтинге	1	2	2	3	3	4	4

В ходе проведения анализа среди организаций преимущество в рейтинговой оценке следует отдать ПАО «Алроса», поскольку было выявлено детальное и полное раскрытие информации об основных средствах. Второе место среди анализируемых организаций разделили между собой ОАО «РЖД» и ПАО «Сургутнефтегаз», так как качество предоставляемой информации об основных средствах неполное. Почетное третье место разделили между собой две организации ПАО «Аэрофлот» и ПАО «Нижнекамскнефтехим».

Библиография

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350/ (дата обращения: 14.04.2020).

References (transliterated)

1. Prikaz Minfina Rossii ot 30.03.2001 N 26n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnyh sredstv» PBU 6/01» (Zaregistrirvano v Minyuste Rossii 28.04.2001 N 2689) [Elektronnyj resurs]// Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tantPlyus». – Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350/ (data obrashcheniya: 14.04.2020).

© Л.И. Амирова, Л.И. Куликова, 2020



Ссылка на статью: Амирова Л.И., Куликова Л.И. - Современное состояние формирования и раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №4. – С. 146-150. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-4-146-150 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-4/articles?View&page=18>

УДК 657.6

Дата направления в редакцию: 15-07-2020

Дата рецензирования: 20-07-2020

Дата публикации: 25-07-2020

Вальшина Альфия Наилевна

*Студентка Института управления, экономики
и финансов Казанского федерального
университета,
E-mail: ahalfiya@gmail.com*

Valshina Alfiya Nailevna

*Student of the Institute of Management, Economics
and Finance
Kazan Federal University
E-mail: ahalfiya@gmail.com*

Лыжова Анна Валерьевна

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита,
Казанский федеральный университет,
E-mail: anna.goshunova@mail.ru*

Lyzhova Anna Valeryevna

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

РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

THE ROLE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL INFORMATION IN THE MANAGEMENT OF THE PERFORMANCE AND COMPETITIVENESS OF THE ORGANIZATION

Аннотация (на рус). В статье исследуются понятия эффективности деятельности и конкурентоспособности организации как объектов управленческого анализа. Авторы статьи подчеркивают значимость и необходимость качественного управленческого анализа и его учетно-аналитического обеспечения с целью поддержания должного уровня конкурентоспособности и эффективности функционирования организации на рынке. Рассмотрены основные составляющие учетно-аналитического обеспечения в системе управления организацией.

Abstract (in Eng). The article examines the concept of corporate performance and competitiveness as objects of management analysis. The authors of the article emphasize the importance and necessity of high-quality management analysis and its accounting and analytical support in order to maintain the proper level of corporate competitiveness and performance in the market. The main components of accounting and analytical support in the organization management system are considered.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, конкурентоспособность, эффективности деятельности, финансовый учет, управленческий учет, информационная база анализа.

Keywords: accounting and analytical support, competitiveness, performance, financial accounting, management accounting, information base analysis.

В целях эффективного управления деятельностью хозяйствующего субъекта необходима информация для разработки и принятия управленческих решений. Основным источником информации является учетная система организации, включающая различные виды учета, которые отличаются оперативностью предоставления соответствующей информации, способами отражения и различиями в

уровнях ее аналитичности. Новые подходы к управлению обуславливают необходимость развития учетно-аналитического обеспечения процесса выработки управленческих решений [7, с. 62].

Целью любой организации является не только получение прибыли, но также усиление позиций на рынке и повышение конкурентоспособности. Для достижения этого

руководство должно обладать своевременной, оперативной, достоверной и актуальной информацией о положении дел в организации и вне ее, получаемой из общепринятых источников — бухгалтерского (финансового) и управленческого (традиционного) учета — для принятия грамотных и оперативных решений [1, с. 63].

Связующим звеном между информационными потоками организации и управленческими решениями является управленческий анализ. Управленческий анализ способствует выявлению и детальному пониманию стратегически важных аспектов деятельности организации, влияющих на ее конкурентоспособность. В результате его проведения устанавливается соответствие внутренних ресурсов и возможностей компании стратегическим задачам, потребностям рынка.

В отличие от финансового управленческий анализ проводится на более глубоком уровне, обладает возможностью доступа ко всей бухгалтерской информации, включая данные первичного учета, имеет возможность средствами оперативного учета обеспечить сбор любых доступных сведений о деятельности организации [3, с. 8]. Пользователями его результатов являются управленческие работники, принимающие на этой основе обоснованные решения. Особенностью управленческого анализа является возможность использования любой пригодной для целей управления информации, включая неофициальные данные, поэтому понятие эффективности деятельности и конкурентоспособности как объектов управленческого анализа более глубокое.

Эффективность деятельности организации — это результативность хозяйственной деятельности, обеспечивающая максимизацию прибыли, стабильность решения социальных задач развития коллектива, а также минимизацию воздействия на окружающую среду при минимальных затратах на производство и управление организацией.

Можно выделить следующие категории показателей, которые являются важными для оценки эффективности работы предприятия [9, с. 345]:

а) рентабельность - служит для контроля и анализа деятельности компании, осуществляя взаимосвязь между затратами и результатом.

Коэффициенты рентабельности показывают, насколько успешно ведется бизнес. В частности, выделяют показатели рентабельности собственного капитала, продаж, инвестированного капитала, а также других показателей, эффективность которых необходимо определить;

б) эффективность - речь идет о коэффициентах деловой активности, которые применяются для измерения степени эффективности, с которой используются определенные ресурсы организации;

в) ликвидность - показатели ликвидности позволяют определить возможность финансирования текущей деятельности и способность своевременно погашать задолженность по своим обязательствам. Анализ ликвидности необходим для выявления степени риска, связанного с ведением бизнеса, который зависит от отношения имеющихся активов и обязательств. Менеджеры должны принимать в расчет показатели ликвидности при принятии управленческих решений;

г) инвестиционная привлекательность - для оценки целесообразности вложения средств в тот или иной инвестиционный проект применяют показатели и коэффициенты, которые помогают оценить будущую доходность вложенных средств и их эффективность.

Организации, способные адекватно измерять эффективность своей деятельности в текущей, среднесрочной и долгосрочной перспективе, имеют возможность в среднесрочной и долгосрочной перспективе обеспечить:

- жизнедеятельность;
- количественный и качественный рост объемов производства и продаж продукции (работ, услуг);
- повышение уровня конкурентоспособности своего развития [8, с. 317].

Конкурентоспособность организации необходимо определять, как способность к достижению собственных целей в условиях противодействия конкурентов [10, с. 151]. Конкурентоспособность является важнейшим критерием оценки эффективности системы управления организацией, ее умения эффективно использовать свой производственный, научно-технический, финансовый и трудовой потенциал.

На наш взгляд, наиболее подходящим явля-

ется подход А.Б. Брутмана, который рассматривает конкурентоспособность организации с экономической точки зрения как ее способность генерировать прибыль за счет собственных возможностей в конкурентной среде на длительной основе. В результате этого понятие конкурентоспособности становится применимым к любым организациям независимо от уровня их доходности, включая убыточные. Соответствующая каждой организации оценка конкурентоспособности в таком случае будет отражать свойственный данной организации уровень конкурентоспособности (уровень проявления данного признака, способности предприятия).

Разработка и обоснование качественных управленческих решений по достижению эффективности деятельности и конкурентоспособности, следовательно, и достижение определенных результатов развития коммерческой деятельности компании без соответствующего информационного обеспечения крайне затруднительны или невозможны [6, с. 40].

Учетно-аналитическое обеспечение управления конкурентоспособностью и эффективностью деятельности можно представить в виде определенного алгоритма по созданию информационной базы:

- определить содержание, виды, объем, периодичность управленческого анализа эффективности и конкурентоспособности;
- аргументировать методику аналитических процедур;
- обнаружить воздействующие факторы;
- выработать систему показателей и параметров;
- сформировать по целям общую потребность и направленность информации;
- установить источники информации;
- подвергать проверке качество информации [4, с. 79].

Следовательно, сбор, подготовка и оценка информации представляют собой один из главных этапов управленческого анализа эффективности деятельности и конкурентоспособности организации, определяющих правильность его выводов, а значит, и обоснованность принимаемых на основе данной информации управленческих решений.

Важнейшей составляющей всей информационной базы сопровождения управлен-

ческого анализа коммерческой деятельности компании является внутренняя информация. Комплексный анализ внутренней среды имеет большое значение в принятии обоснованного управленческого решения. Он способствует определению сильных и слабых сторон в работе предприятия, позволяет оценить его потенциальные возможности и установить требуемые преобразования, способствующие эффективному развитию [5, с. 190].

Внешняя информация предназначена для обеспечения руководства необходимыми сведениями о состоянии среды, в которой функционирует организация. Сбор внешней информации предполагает накопление различных данных о ситуации на рынке (конкуренты, клиенты, макроэкономическая статистика и т.д.).

Основное предназначение управленческой отчетности заключается в представлении показателей о прошлой и настоящей деятельности хозяйствующего субъекта и использовании данных отчетности для определения параметров будущей деятельности. При формировании управленческой отчетности используется учетно-аналитический подход, предполагающий использование данных оперативного учета, регламентированного финансового учета, а также аналитических показателей, полученных в ходе обработки учетной информации на основе применения методов экономического анализа [2, с. 5].

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение оценки эффективности деятельности и конкурентоспособности организации нужно рассматривать в качестве целенаправленной, интегрированной системы учета, планирования, анализа и контроля, главной целью которой является обеспечение информационных потребностей при принятии стратегических управленческих решений с учетом интересов всех участников процесса.

Приемы, способы и практические действия методов управленческого учета позволяют обеспечивать руководителей организации достоверной, обобщенной информацией, которая необходима для принятия правильных управленческих решений, направленных на достижение стратегических целей и задач организации. Выбор применяемых методов управленческого учета зависит от управленческих задач.

Библиография

1. Куликова Л.И., Нургатин Р.Р. Анализ репутационных активов организации через рыночные показатели деловой активности организации / Л.И. Куликова, Р.Р. Нургатин // Вестник экономики, права и социологии. - 2017. - № 4. - С. 63-67.
2. Мусальников Д.А. Конкурентоспособность предприятия. факторы, пути повышения конкурентоспособности / Д.А. Мусальников // Вопросы науки и образования. - 2019. - № 1 (43). - С. 4-8.
3. Насакина Л.А. Формирование управленческой отчетности о финансовых результатах и направления ее анализа / Л.А. Насакина // Научен вектор на Балканите. - 2018. - № 1. - С. 8-12.
4. Салихов М.Н. Управленческий учет как основа управленческого анализа / М.Н. Салихов // Прогнозирование социального и экономического развития в новых геополитических условиях: сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 78-81.
5. Сафиуллина Г.М., Лыжова А.В. Использование инструментов управленческого анализа в управлении затратами организации / Г.М. Сафиуллина, А.В. Лыжова // Приоритетные направления инновационной деятельности в промышленности. Сборник научных статей по итогам пятой международной научной конференции. - 2020. - С. 190-192.
6. Тарасова А.В., Кирпиков А.Н. Имитационное моделирование как инструмент прогнозной оценки результатов финансово- хозяйственной деятельности организации / А.В. Тарасова, А.Н. Кирпиков // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 39-42.
7. Халитова А.А. Основные модели использования информации, генерируемой бухгалтерской отчетностью для принятия управленческих решений в коммерческих организациях / А.А. Халитова // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 62-64.
8. Хачак М.А., Денежные потоки в теории финансов. В книге: Наука XXI века: проблемы, перспективы, информационное обеспечение / М.А. Хачак, И.В. Балашова // Сборник научных трудов по материалам XV региональной научной конференции. - 2017. – С. 317-321.
9. Чепаченко Н.В. Методология измерения и оценки эффективности деятельности строительной организации / Н.В. Чепаченко, Г.Ф. Щербина // Вестник гражданских инженеров. – 2017. - № 6 – С.344 – 354.
10. Шадрин А.Ю. Современные показатели эффективности и эффекта в деятельности предприятия / А.Ю. Шадрин // Теоретические и практические аспекты развития научной мысли в современном мире сборник статей Международной научно-практической конференции. - 2018. - С. 151-153.

References (transliterated)

1. Kulikova L.I., Nurgatin R.R. Analiz reputacionnyh aktivov organizacii cherez rynochnye pokazateli delovoj aktivnosti organizacii / L.I. Kulikova, R.R. Nurgatin // Vestnik ekonomiki, prava i sociologii. - 2017. - № 4. - S. 63-67.
2. Musal'nikov D.A. Konkurentosposobnost' predpriyatiya. faktory, puti povysheniya konkurentosposobnosti / D.A. Musal'nikov // Voprosy nauki i obrazovaniya. - 2019. - № 1 (43). - S. 4-8.
3. Nasakina L.A. Formirovanie upravlencheskoj otchetnosti o finansovyh rezul'tatah i napravleniya ee analiza / L.A. Nasakina // Nauchen vektor na Balkanite. - 2018. - № 1. - S. 8-12.
4. Salihov M.N. Upravlencheskij uchet kak osnova upravlencheskogo analiza / M.N. Salihov // Prognozirovanie social'nogo i ekonomicheskogo razvitiya v novyh geopoliticheskikh usloviyah: sbornik statej po itogam Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. - 2019. - S. 78-81.
5. Safullina G.M., Lyzhova A.V. Ispol'zovanie instrumentov upravlencheskogo analiza v upravlenii zatratami organizacii / G.M. Safullina, A.V. Lyzhova // Prioritetnye napravleniya innovacionnoj deyatelnosti v promyshlennosti. Sbornik nauchnyh statej po itogam pyatoy mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii. - 2020. - S. 190-192.
6. Tarasova A.V., Kirpikov A.N. Imitacionnoe modelirovanie kak instrument prognoznoj ocenki rezul'tatov finansovo- hozyajstvennoj deyatelnosti organizacii / A.V. Tarasova, A.N. Kirpikov // Vesti nauchnyh dostizhenij. Buhgalterskij uchet, analiz i audit. – 2019. - №1. – S. 39-42.
7. Halitova A.A. Osnovnye modeli ispol'zovaniya informacii, generiruemoj buhgalterskoj otchetnost'yu dlya prinyatiya upravlencheskih reshenij v kommercheskih organizacijah / A.A. Halitova // Vesti nauchnyh dostizhenij. Buhgalterskij uchet, analiz i audit. – 2020. - №2. – S. 62-64.
8. Hachak M.A., Denezhnye potoki v teorii finansov. V knige: Nauka XXI veka: problemy, perspektivy,

информационное обеспечение / М.А. Hachak, I.V. Balashova // Sbornik nauchnyh trudov po materialam XV regional'noj nauchnoj konferencii. - 2017. – S. 317-321.

9. Chepachenko N.V. Metodologiya izmereniya i ocenki effektivnosti deyatel'nosti stroitel'noj organizacii / N.V. Chepachenko, G.F. Shcherbina // Vestnik grazhdanskih inzhenerov. – 2017. - № 6 – S.344 – 354.

10. Shadrin A.Yu. Sovremennye pokazateli effektivnosti i effekta v deyatel'nosti predpriyatiya / A.Yu. Shadrin // Teoreticheskie i prakticheskie aspekty razvitiya nauchnoj mysli v sovremennom mire sbornik statej Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. - 2018. - S. 151-153.

© А.Н. Вальшина, А.В. Лыжова, 2020



Ссылка на статью: Вальшина А.Н., Лыжова А.В. - Роль учетно-аналитического обеспечения в системе управления эффективностью деятельности и конкурентоспособностью организации // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №4. – С. 151-155 DOI: 10.36616/2713-1726-2020-4-151-155 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-4/articles?View&page=23>

УДК 657

Дата направления в редакцию: 15-07-2020

Дата рецензирования: 20-07-2020

Дата публикации: 25-07-2020

Янковская Дина Геннадьевна

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Казанский (Приволжский) федеральный университет,
E-mail: dina.yankovskaya@yandex.ru*

Устинова Альбина Рафаиловна

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

Yankovskaya Dina Gennadievna

*PhD in economics, Associate Professor of the Department of Account, analysis and audit Kazan Federal University
E-mail: dina.yankovskaya@yandex.ru*

Ustinova Albina Rafailevna

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

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

ACCOUNTING AND ANALYTICAL INFORMATION ON INCOME AND EXPENSES IN CONSTRUCTION

Аннотация (на рус). В статье рассмотрены ключевые моменты формирования учетно-аналитической информации о доходах и расходах в строительстве.

Abstract (in Eng). The article considers the key points of formation of accounting and analytical information about income and expenses in construction.

Ключевые слова: доход, расход, выручка, договор подряда, строительство.

Keywords: revenue, expense, revenue, contract, construction.

В настоящее время, в условиях быстроменяющейся экономической ситуации в стране, насущным остается вопрос организации финансов строительных компаний, и как следствие, оптимизация движения финансовых ресурсов как на макроуровне, так и на уровне субъектов экономики. Такие показатели, как доходы и расходы, являются неотъемлемыми экономическими показателями в сфере строительства.

В 1999 году Министерство Финансов РФ утвердило Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (далее ПБУ 10/99) для определения финансового результата для всех компаний, которые по сей день являются актуальными. Благодаря

этим Положениям можно с высокой достоверностью сформировать информацию о доходах и расходах компании и представить ее учредителям и инвесторам, которые заинтересованы в финансовой деятельности организации.

В п.2 ПБУ 9/99 отражено, что «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)». [2]

В таблице 1 представлены точки зрения российских экономистов, определяющие понятие «доход».

Таблица 1. Определение термина «доход»

Автор	Определение
Килячков А. А., Шаркова А. В., Маркина Е. В., Соляникова С. П., Чалдаева Л. А.	Доход — поток денег или общая сумма денег, поступающая экономическим агентам в виде предпринимательской прибыли, заработной платы, жалования, ренты и т. п. в течение определенного периода (за год) [5, с. 157]
Палий В.Ф.	Маржинальный доход — это разность между доходом от продаж и переменными издержками (валовая прибыль) [6, с. 286]
Килячков А. А., Шаркова А. В., Маркина Е. В., Соляникова С. П., Чалдаева Л. А.	Доход чистый — разность между прибылью от основной деятельности и расходами на уплату процентов, другими затратами и налогами. Чистый доход может быть использован для выплаты дивидендов акционерам или быть реинвестирован в компанию [5, с. 158]
В.Г. Гавриленко	Доход - увеличение актива или уменьшение пассива (кроме собственных средств) в течение отчетного периода, когда это увеличение или уменьшение можно рассчитать или оценить с достаточной степенью точности [4, с. 54]

Но стоит отметить, что в п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» определен перечень доходов, которые не признаются доходами организации:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [2].

Любая строительная компания может осуществлять также торговлю строительными товарами в целях увеличения своего дохода. В этом случае, «доходом продавца, как известно, выступает торговая наценка, представляющая разницу между покупной ценой товара и ценой, по которой он продан покупателю. Чтобы деятельность продавца не привела к убыткам, торговая наценка должна покрывать все расходы продавца, связанные с продажей товаров» [7, с. 221].

Если строительная компания предоставляет в аренду свои промышленные машины и оборудование или же решает продать их, то в этом случае доход определяется как от прочей деятельности.

Все строительно-монтажные работы осуществляются строительными компаниями в соответствии с условиями заключенных с ними договоров строительного подряда, которые регулируются ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Согласно ПБУ 2/2008 «величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с:

- возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору, которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);

- предъявляемыми организацией к заказчиком и иным лицам, указанным в договоре,

требованиями: о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые организация была вынуждена понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод), в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче организации в пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводки сетей энергоснабжения, водопровода) и т.д. (увеличение выручки по договору);

- выплачиваемыми организацией дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами (далее - поощрительные платежи), например, за сокращение сроков строительства (увеличение выручки по договору)» [1].

В узком понимании, выручка от реализации СМР формируется исходя из их стоимости, которая утверждается первичными документами. Строительная компания при сдаче объекта заказчику использует следующие документы:

- журнал учета выполненных работ (форма КС-6а);
- акт о приемке выполненных работ (форма КС-2);
- справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

После сдачи объекта строительная компания в зависимости от лица, выступающего в роли генподрядчика или подрядчика, определяет свой финансовый результат способом «по мере готовности».

Особенность этого способа состоит в том, что доходы и расходы по договору подряда определяются и признаются в отчете о финансовых результатах по степени завершения строительно-монтажных работ на отчетную дату, при этом не имеет значения, предъявлялся ли счет к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

Если нет возможности достоверно определить финансовый результат из-за каких-либо ситуаций, но существует вероятность, что

расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то доход «признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению» [1].

Рассматривая расходы в строительной отрасли, можно обратиться к ПБУ 10/99, которое дает следующее определение: «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [3].

Если углубиться в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», то «расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору)» [1].

Стоит отметить отличительные черты прямых расходов от косвенных. В первом случае, расходы состоят не только из фактически понесенных, но и из неизбежных (предвиденные расходы), которые могут возникнуть в процессе строительно-монтажных работ. Во втором случае, косвенные расходы формируются по каждому договору самостоятельно, на усмотрение строительной компании, путем расчетов сметных норм, расценок и др.

Также как и в ПБУ «Доходы организации», в ПБУ 10/99 «Расходы организации» определен список расходов, которые «не признаются расходами организации:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капита-

лы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией» [3].

Библиография

1. Приказ Минфина Российской Федерации: от 24.10.2008 N 116н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008».
2. Приказ Минфина Российской Федерации: от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
3. Приказ Минфина Российской Федерации: от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
4. Гавриленко В.Г. Капитал: Энциклопедический словарь, 2-е изд., дополненное издан. - М.: инфра - 2014.- 54 с.
5. Киячков А. А., Шаркова А. В., Маркина Е. В., Соляникова С. П., Чалдаева Л. А. Словарь финансово-экономических терминов - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К»// - 2015. - с. 157-158.
6. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. -М: Изд-во «ИНФРА-М». - 2007. - 286 с.
7. Семенихин В.В. Торговля: Правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет. Энциклопедия (5-е изд., перераб. и доп.) - «ИД «Гросс-Медиа»: РОСБУХ. - 2016. - 221 с.

References (transliterated)

1. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation: 24.10.2008 N 116n (edited on 06.04.2015) «On approval of Provisions on accounting «Accounting of construction contracts» PBU 2/2008».
2. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.05.1999 N 32n (as amended on 06.04.2015) «On approval of Provisions on accounting «Revenues organization» PBU 9/99».
3. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.05.1999 N 33h (edited on 06.04.2015) «On approval of Provisions on accounting «Costs organization» PBU 10/99».
4. Gavrilenco V. G. Kapital: Encyclopedic dictionary, 2nd ed., expanded edition-Moscow: infra-2014. - 54 s.
5. Kilyachkov A. A., Sharkov A. V., Markina E. V., Solyannikova S. P., L. A. Chaldayeva Dictionary of financial and economic terms - M.: Publishing and trading Corporation «Dashkov and K»// - 2015. - s. 157-158.
6. Paly V. F. International standards of accounting and financial reporting: textbook. - M: publishing house «INFRA-M». - 2007. - 286 s.
7. Semenikhin V. V. Trade: Legal regulation, tax and accounting. Encyclopedia (5th ed., reprint. and add.) - « ID «gross-Media»: ROSBUKH. - 2016. - 221 s.

© Д.Г. Янковская, А.Р. Устинова, 2020



Ссылка на статью: Янковская Д.Г., Устинова А.Р. - Учетно-аналитическая информация о доходах и расходах в строительстве // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №4. – С. 156-159. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-4-156-159 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-4/articles?View&page=28>

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УДК 657

Дата направления в редакцию: 05-05-2020

Дата рецензирования: 20-05-2020

Дата публикации: 25-07-2020

Алеткин Павел Александрович

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита
Институт управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский)
федеральный университет
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Aletkin Pavel Alexandrovich

*Candidate of Economics, Associate Professor
of the Department of Accounting,
Analysis and Audit
Institute of Management, Economics and Finance
Kazan (Volga region) Federal University
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Леонтьева Надежда Тимофеевна

*Студент Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: nadya.leonteva.96@mail.ru*

Leontyeva Nadezhda Timofeevna

*Student of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan (Volga region) Federal University
E-mail: nadya.leonteva.96@mail.ru*

ИСТОРИКО-ЭВОЛЮЦИОННЫЙ АСПЕКТ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

HISTORICAL AND EVOLUTIONAL ASPECT OF FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS

Аннотация (на рус). Целью статьи является исследование историко-эволюционного аспекта искажения информации в отчетности. В статье рассмотрены различные трактовки ученых-экономистов к раскрытию сущности фальсификации финансовой отчетности, причины и последствия искажений учетных данных.

Abstract (in Eng). The purpose of the article is to study the historical and evolutionary aspect of information distortion in reporting. The article discusses various interpretations of economists to disclosure the essence of financial statements falsification, the causes and consequences of distortions credentials.

Ключевые слова: баланс, фальсификация, вуалирование, финансовая отчетность, финансовые данные.

Keywords: balance sheet, falsification, veiling, financial reporting, financial data.

Фальсификация бухгалтерских данных представляет собой одну из наиболее важных проблем бухгалтерского учета. В современных условиях развития экономики довольно часто встречаются разнообразные махинации с финансовыми данными, особенно это наблюдается на больших государственных предприятиях и в публичных акционерных обществах. Одной из основных причин фальсификации является желание привлечь как можно больше инвестиционных средств и за

счет представления искаженной информации обеспечить стремительный рост стоимости акций и повышение значений других необходимых предприятию показателей.

Учитывая масштабы коррупции, можно лишь предполагать, какое количество предприятий способно осуществлять манипуляции с бухгалтерскими данными. Искажение данных финансовой отчетности вследствие фальсификации создает дополнительный информационный риск, связанный с отчетнос-

тью, существенно замедляет развитие фондового рынка, делает негосударственный сектор экономики менее прозрачным, усложняет государственный финансовый контроль и снижает эффективность государственного управления. Фальсификация отчетных данных может осуществляться с целью получения неправомерной экономической выгоды персоналом субъекта хозяйствования, который принимает непосредственное участие в составлении финансовой отчетности. Данные действия обуславливают негативные последствия как для самого предприятия, так и для других пользователей отчетной информации.

Исследованием вопросов, связанных с фальсификацией отчетных данных, занимались такие ученые, как Картавенко Е.Т., Ольховская О.А., Постникова Д.Д., Чернышева Е.Р. и др. Высоко оценивая полученные результаты проведенных исследований в части решения научно-прикладной задачи недопущения искажений отчетных данных, следует констатировать отсутствие целостной научной концепции оперативного выявления и предотвращения в дальнейшем фактов фальсификации и мошенничества.

На сегодняшний день все чаще выявляются факты фальсификации финансовой отчетности, в том числе баланса. Система хозяйствования организована таким образом, что владелец постоянно стремится к увеличению своей прибыли. Так, несмотря на контроль со стороны государственных и общественных институтов за соблюдением требований стандартов, периодически возникают случаи, связанные с искажением данных финансовой отчетности и финансовыми мошенничествами.

Причиной фальсификации в средневековье был принцип приблизительности, который лежал в основе поступков людей. Они разделяли явления на большие и маленькие, прикидывали: больше – меньше. Для повседневной жизни этого было достаточно.

Когда Фибоначчи ввел арабские цифры, понадобилось более трех веков, чтобы бухгалтеры осознали преимущество новых цифр. С распространением арабских цифр и ростом математических знаний «миром овладевает идея точности, и на смену миру приблизительности приходит мир прецизионности» [2].

Интересно отметить, что точность подсчетов возрастает по мере осознания ее относительности. Самое удивительное в применении принципа учетной достоверности было то, что хоть он и возник лишь в XX веке, много веков хозяйство могло функционировать и вне этого принципа. Причинами этого была как сознательная фальсификация, например, массовое скрывание ссудного процента, так и низкий культурный уровень учетчиков. Например, в Венеции в 960 г. лишь чуть больше половины купцов умели расписываться.

В XVIII в. законодательные нормы, регламентировавшие бухгалтерский учет, имели достаточно общий характер. Все коммерческие предприятия подпадали под действие «Указа о банкротах» 1740 г. В частности, статья 36 данного документа устанавливала требования к оформлению регистров бухгалтерского учета: «Того, ради, кто в случае банкротства положенному по 31 пункта наказания обойтись хочет, поэтому содержать свои книги по обыкновенному купецкому обхождению чисто, порядочно, неизодрано и без чищения и скребления, и оные по окончании каждого года оканчивать и баланс свой совершает». В новой редакции указа от 1800 р. в дополнение к этой норме приведен список книг, которые следовало вести купцам, и определена их форма» [3].

В дореволюционной России в учете и отчетности тоже наблюдались фальсификации и искажения. В конце 1890-х годов прогрессивные бухгалтеры призвали общество к борьбе с манипулированием в учете и отчетности. «Раньше бухгалтерские отчеты составлялись с оптимистичной целью скрыть действительное состояние от акционеров и пайщиков. С установлением процентного сбора с прибыли «вся бухгалтерская изобретательность направлялась на пессимистическое сокрытие истинного положения вещей от фискальных органов» [2].

В книге «Балансоведение» (1931 г.) Н. А. Блатов, описывая правила составления бухгалтерских балансов, подчеркивал, что нарушением требований составления баланса является вуалирование и фальсификация. Причем «вуалирование иногда происходит не по злему умыслу, а по незнанию или определенной неряшливости составителей баланса.

Однако нередки случаи, когда вуалирование осуществляется по полезным мотивам. Фальсификация является «нарушением требования правильности, правдивости баланса; становясь неправильным, баланс является искажением, подделкой, фальсификацией настоящего, правильного баланса, малоценным его суррогатом. Фальсификация всегда бывает преднамеренной, и фальсифицированный баланс является балансовым преступлением» [14].

В труде ученого Н. А. Кипарисова «Основы балансоведения. Построение балансов и анализ», написанной в 1928 г., также отмечалось, что понятие «вуалирование» и «фальсификация» довольно трудно разграничить. Любое затмение баланса уже является его искажением, но все же некоторую разницу между этими двумя понятиями провести можно [3].

В 20-х годах XX века отечественные бухгалтеры, зная капиталистическую практику, переносили способы вуалирования отчетности на советскую действительность. Подчеркнем, что это строго каралось законодательством. Сотни бухгалтеров отбывали наказание за искажение учетных данных.

Капиталистическая практика вуалирования учета и отчетности была практически искоренена. Даже незначительных нарушений было бы достаточно, чтобы руководителей, включая главных бухгалтеров, не подпускали к управлению. Между прочим, много бед возникает потому, что менеджеры не читают, не умеют и не хотят уметь читать бухгалтерскую отчетность.

На самом деле, отчетность, которой уделяется так много внимания, неизвестно почему относится к «парадным» документам. Она действительно не может дать адекватного ответа на множество вопросов менеджеров, ведь обращенная в прошлое это история хозяйственной жизни предприятия. Но ее необходимо уметь реконструировать с помощью специальной учетной методологии. Отчетность иногда искажается преобладанием интересов тех или других групп, участвующих в хозяйственных процессах и подготовке отчетности, а потому не всегда адекватно отражает восприятие менеджерами реальной хозяйственной действительности. Отчетность,

составленная на основании данных реального бухгалтерского учета, всегда правдива и объективна [4].

До тех пор, пока не будем знать причин, которые порождают фальсификацию учета и финансовой отчетности, устранить это позорное явление при помощи «купленного» аудитора невозможно.

Приведем основные причины, которые побуждают к фальсификации финансовой отчетности:

- жесткая конкуренция;
- отсутствует или слабый государственный надзор за сдачей финансовой отчетности предприятием, несмотря на его организационно-правовую форму и вид деятельности;
- низкий уровень квалификации бухгалтеров и аудиторов, отсутствие опыта в составлении финансовой отчетности, их незнание общих основ методики проверки соответствия фактов хозяйственной жизни.
- личная материальная заинтересованность управленческого персонала предприятий и внешних контролирующих органов-организаторов учета и контроля;
- отсутствие или слишком низкий уровень административной и уголовной ответственности менеджмента, бухгалтеров и аудиторов за фальсификацию финансовой отчетности.

Первое условие, которое нужно соблюдать в учете, – это быть точным, второе – быть четким и, насколько возможно, простым. Методика выявления фальсификации финансовой отчетности, которая могла быть применима для разных видов отчетности, не может существовать в силу особенностей хозяйствования предприятия, различных методик формирования отчетности. Также причиной является применение каждый раз новых методов вуалирования, сокрытия данных финансовых отчетов.

Выводы. В результате исследования было выявлено, что с начала формирования бухгалтерского учета и до настоящего времени наблюдаются искажения информации в финансовой отчетности. Если на этапе зарождения учета это могло происходить из-за несовершенства системы, ошибок работников, то в дальнейшем главной причиной стали попытки владельцев увеличить свою прибыль. Сегодня изменилась техника ведения бухгал-

терского учета и, соответственно, способы вуалирования и подделки баланса, других форм финансовой отчетности. На это следует

обращать внимание в ходе анализа нынешнего состава бухгалтерской отчетности при подготовке кадров бухгалтеров.

Библиография

1. Картавенко Е.Т. История проблемы вуалирования и фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности // В сборнике: актуальные направления научных исследований: теория и практика. Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. под общей редакцией А.И. Вострецова. 2018. С. 169-172.
2. Ольховская О.А. Проблемы вуалирования и фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности // В сборнике: Образовательная система: структурные преобразования и перспективные направления развития научной мысли сборник научных трудов. Казань, 2019. С. 297-300.
3. Постникова Д.Д. Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности посредством вуалирования и фальсификации // В сборнике: ДОКЛАДЫ ТСХА Сборник статей. 2018. С. 26-28.
4. Чернышева Е.Р. Фальсификация и вуалирование финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 91. - С. 74-79.

References (transliterated)

1. Kartavenko E.T. Istoriya problemy vualirovaniya i fal'sifikacii buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti // V sbornike: aktual'nye napravleniya nauchnyh issledovanij: teoriya i praktika. Materialy Mezhdunarodnoj (zaочноj) nauchno-prakticheskoj konferencii. pod obshchej redakciej A.I. Vostrecova. 2018. S. 169-172.
2. Ol'hovskaya O.A. Problemy vualirovaniya i fal'sifikacii buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti // V sbornike: Obrazovatel'naya sistema: strukturnye preobrazovaniya i perspektivnye napravleniya razvitiya nauchnoj mysli sbornik nauchnyh trudov. Kazan', 2019. S. 297-300.
3. Postnikova D.D. Iskazhenie dannyh buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti posredstvom vualirovaniya i fal'sifikacii // V sbornike: DOKLADY TSHA Sbornik statej. 2018. S. 26-28.
4. Chernysheva E.R. Fal'sifikaciya i vualirovanie finansovoj otchetnosti // Buhgalterskij uchet. - 2016. - № 91. - С. 74-79.

© П.А. Алеткин, Н.Т. Леонтьева, 2020



Ссылка на статью: Алеткин П.А., Леонтьева Н.Т. - Историко-эволюционный аспект возникновения фальсификации финансовой отчетности // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №4. – С. 160-163. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-4-160-163 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-4/articles?View&page=32>

УДК 657.4

Дата направления в редакцию: 28-05-2020

Дата рецензирования: 20-06-2020

Дата публикации: 25-07-2020

Гатауллина Айгуль Ильнуровна

*Студентка Института управления, экономики
и финансов Казанского федерального
университета,
E-mail: aygul.i.gataullina@gmail.com*

Лыжова Анна Валерьевна

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита,
Казанский федеральный университет,
E-mail: anna.goshunova@mail.ru*

Gataullina Aygul Ilnurovna

*Student of the Institute of Management, Economics
and Finance
Kazan Federal University
E-mail: aygul.i.gataullina@gmail.com*

Lyzhova Anna Valeryevna

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

КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА: ИСТОРИЧЕСКАЯ РЕТРОСПЕКТИВА И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ

HUMAN CAPITAL ACCOUNTING CONCEPT: HISTORICAL RETROSPECTIVE AND CURRENT STATE

Аннотация (на рус). В статье исследуются исторические аспекты становления и развития концепции бухгалтерского учета человеческого капитала. Рассмотрены ключевые подходы к оценке человеческого капитала, предлагаемые на разных этапах развития концепции учета человеческого капитала. Авторами проанализированы возможности признания человеческого капитала в качестве объекта бухгалтерского учета на базе современных учетных стандартов.

Abstract (in Eng). The article examines the historical aspects of development of the human capital accounting concept. Key assessing approaches proposed on different stages of the development of human capital accounting concept are considered. Authors analyse the possibilities of human capital recognition based on contemporary accounting standards.

Ключевые слова: человеческий капитал, объект бухгалтерского учета, финансовая отчетность.

Keywords: human capital, object of accounting, financial reporting.

Исследования человеческого капитала как элемента бухгалтерского учета и показателя финансовой отчетности уместны как для стран с развитой постиндустриальной экономикой, так и для развивающихся стран, находящихся на этапе рыночных преобразований. Несмотря на то, что истоки развития теории человеческого капитала берут свое начало еще в XVIII-XIX вв., в современной экономической действительности нет единого подхода к определению его сущности и этапов формирования и, самое главное, отсутствует общепринятая методика оценки человеческого капитала как обособленного объекта бухгалтерского учета.

Многие современные экономисты призна-

ют тот факт, что на сегодняшний день человеческий капитал является ведущим фактором производства [1, с. 106].

Тенденции развития конкурентоспособной экономики в условиях глобализации позволяют понять, что существующие корпорации и страны в качестве эффективного инструмента конкурентоспособной борьбы выбирают не столько доступные производственные мощности, сколько человеческие интеллектуальные и творческие способности, возможности и опыт.

Таким образом, являясь исключительным фактором конкурентоспособной борьбы компаний, экономик и государств, человеческий капитал занимает одну из лидирующих пози-

ций в системе ценностей современного общества.

Абстрактный характер категории «человеческий капитал» является первопричиной всевозможных его дефиниций и многолетних исследований в области его учета. Так, еще в XVIII веке Адам Смит в своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» выдвинул тезис о том, что элементами постоянного капитала являются «приобретенные и полезные способности всех жителей или членов общества».

Тем не менее формирование человеческого капитала как обособленной и самостоятельной категории экономической науки начинается почти столетие спустя – понятие находит упоминание в трудах представителей американских университетов. Отдельного внимания заслуживает работа Теодора Шульца, за которую ученый в 1979 г. удостоился Нобелевской премии. Интерпретация человеческого капитала согласно Т. Шульцу вытекает из выдвинутого им предположения: «Все человеческие ресурсы и способности являются или врожденными, или приобретенными. Каждый человек рождается с индивидуальным комплексом генов, определяющим его врожденный человеческий потенциал. Приобретенные человеком ценные качества, которые могут быть усилены соответствующими вложениями, мы называем человеческим капиталом».

Основываясь на тезисах Т. Шульца, экономист и также Нобелевский лауреат Гэри Беккер стал развивать мысли ученого, при этом особое внимание уделил обоснованию эффективности и целесообразности инвестиций в человеческий капитал.

В понимании Г. Беккера, человеческий капитал – это совокупность присущих каждому индивидууму определенных знаний, навыков и мотиваций. Под инвестициями автор подразумевал понесенные затраты на получение образования, аккумуляцию и развитие опыта как профессионального работника, социальную и географическую мобильность.

Указанный автор отмечал, что «эти инвестиции улучшают квалификацию, знания или здоровье и поэтому способствуют увеличению денежных или натуральных доходов».

Анализируя экономическую природу тер-

мина «человеческий капитал», становится очевидным, что он своего рода является качественным продолжением и развитием экономической интерпретации категории «капитал». Процесс понимания данной категории происходит через призму размышлений о знаниях и квалификации индивидуума с использованием финансово-экономического понятийного аппарата.

На текущей ступени развития теории человеческого капитала экономическим сообществом отмечается целесообразность определения если не оптимального, то наиболее приемлемого метода финансовой оценки исследуемой категории.

Так или иначе, неоспоримым является тот факт, что ввиду специфики рассматриваемой потенциальной единицы учета, а также принимая во внимание степень диверсификации деятельности предприятий отдельных отраслей, создание унифицированных рекомендаций для раскрытия информации о человеческом капитале в отчетности всех компаний представляется маловероятным и затруднительным.

В связи с этим отмечается потребность в серии исследований, охватывающих изучение ключевых применимых отраслевых аспектов, которые могли бы стать основой для разработки локальных методик оценки человеческого капитала. Стоит отметить, что человеческий капитал как элемент отчетности наиболее уместно может смотреться в отчетности компаний, оказывающих консультационные, аудиторские, юридические услуги, а также спортивных организаций.

Как экономический ресурс человеческий капитал носит долговременный характер, при этом кратность превышения производительности его потенциального воспроизводственного оборота над средним оборотом физического или основного капитала достаточно высока. Что касается физического и морального износа данной категории (иными словами амортизации), то довольно нелегко рассматривать его в привычном понимании, так как по мере трудовой деятельности, в частности, интеллектуальной, ценность сотрудника для конкретной организации имеет возрастающую тенденцию.

В целом, в современной теории рассмат-

риваются альтернативные методы отражения человеческого капитала в отчетности.

Так, например, некоторые авторы предлагают классифицировать затраты на формирование человеческого капитала как расходы соответствующего периода, при этом сами человеческие ресурсы отражать в составе деловой репутации фирмы (А.А. Куликов).

Другие же авторы отмечают, что наиболее ценная часть человеческого капитала должна находить отражение в отчете о финансовом положении в составе нематериальных активов (А.И. Добрынин).

В действительности такие предположения являются приемлемыми и наиболее очевидными, однако, следует оценить их степень соответствия критериям признания соответствующим единицам учета согласно утвержденным стандартам, в частности, МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

На текущем этапе развития современной действительности ключевой задачей компаний в большей степени является привлечение персонала, наделенного «выдающимися» навыками, умениями и исключительным уровнем способности к обучению [3, с. 12].

Указанные способности являются неотъемлемой частью каждого индивидуума, поэтому при заключении трудового договора с конкретным сотрудником компания не может свидетельствовать о наличии контроля над теми навыками, знаниями и иными интеллектуальными и трудовыми качествами, которые присущи конкретному сотруднику, не говоря уже о невозможности перехода права собственности. При этом, рассматривая контрактные трудовые отношения, можно отметить, что при заключении такого контракта с сотрудником у компании возникают законные основания, позволяющие использовать ключевые компетенции работника для достижения определенных финансовых результатов.

Следовательно, на возможность оценки человеческого капитала как элемента отчетности в МСФО, прежде всего, влияют условия трудовых контрактов, при этом идентификация контроля над трудовыми активами осуществляется в индивидуальном порядке.

Согласно МСФО (IAS) 38 порядок учета нематериального актива зависит от срока его полезного использования, при этом аморти-

зацией того или иного НМА является последовательное распределение амортизируемой величины такого актива на период его функционирования в соответствии с установленным сроком полезного использования [2, с. 70].

Если у предприятия существует реальная возможность вести учет в разрезе каждого трудового контракта, то в таком случае срок полезного использования может быть определен с достаточной степенью надежности. При совокупном учете (без поконтрактного разделения) ввиду сложности внедрения схем применения существующих методов амортизации в отношении рассматриваемой категории можно рекомендовать проведение своеобразного системного тестирования на обесценение человеческих активов, из которого может следовать дальнейшая оценка таких активов по справедливой стоимости.

Стандартом МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» рекомендованы три основных подхода к оценке справедливой стоимости: рыночный, затратный и доходный. Специфика и уникальная экономическая природа человеческого капитала по определению исключает вероятность существования активного рынка для идентичных активов [4, с. 1126].

Значительная часть рекомендаций ученых в области учета человеческого капитала предполагает использование стоимостной (инвестиционной) оценки, при которой аккумулируются и капитализируются затраты, понесенные в процессе создания и освоения трудовых ресурсов. Вместе с тем некоторыми учеными отмечается также и нецелесообразность применения затратного подхода в целях оценки человеческих активов, так как справедливая стоимость, рассчитанная с использованием инструментов данного метода, строго говоря, способна отразить первоначальную цену приобретения (создания) человеческих активов, которая, в свою очередь, может принимать свое минимальное значение.

Однако с уверенностью утверждать, что приобретение или создание элементов человеческого капитала приведет к однозначному росту уровня конкурентоспособности той или иной компании неразумно. Для этих целей соответствующие бизнес-процессы должны

функционировать в рамках эффективного управления и результативного контроля, чтобы компоненты человеческого капитала получали должную системную поддержку и развитие.

Организациям было бы целесообразно внедрять корпоративную политику в области развития и обучения своего персонала, что, непременно, подразумевает дополнительное вложение трудовых, капитальных, денежных и временных ресурсов наряду с первоначальными инвестициями в человеческий капитал. В данном случае может возникнуть потенциальная проблема капитализации определенных инвестиций в балансовую стоимость какого-либо конкретного НМА – довольно менее проблематично отнести понесенные затраты к деятельности по развитию компании в целом.

Резюмируя вышесказанное, можно отметить ключевую проблему, препятствующую оценке человеческого капитала как неотъемлемого элемента финансовой отчетности ком-

паний и не позволяющую однозначно обозначить методологический подход к учету такого объекта, – это отсутствие непосредственного и неоспоримого контроля над персоналом, носителем человеческого капитала.

Несмотря на то, что методологические аспекты человеческого капитала как объекта бухгалтерского учета и элемента финансовой отчетности носят достаточно дискуссионный характер, тем не менее представляется вполне реальным и осуществимым включение отдельного отчета, аккумулирующего информацию о человеческом капитале организации, в состав корпоративной отчетности.

Так, например, в зарубежном опыте можно найти примеры составления отчета о человеческом капитале. Важно, что такой отчет не составляется в рамках каких-либо унификаций и ограничений – он в определенной степени отражает комплекс так или иначе относящихся к человеческому капиталу показателей, характеризующих его во всех применимых существенных аспектах.

Библиография

1. Гошунова А.В. Возможности применения зарубежного опыта бухгалтерского учета человеческого капитала в российских профессиональных футбольных клубах / А.В. Гошунова // Вестник Ленинградского государственного университета им. А.С. Пушкина. - 2013. - Т. 6, № 3. - С. 106-116.
2. Ильма И.Р., Куликова Л.И. Эволюционно-адаптивный балансовый отчет как решение актуальных проблем практического применения балансовых концепций / И.Р. Ильма, Л.И. Куликова // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 69-73.
3. Михайлов А.Ю., Алеткин П.А. Проблемы оценки достоверности финансовой отчетности в отечественной и международной практике / А.Ю. Михайлов, П.А. Алеткин // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019. - №1. – С. 6-12.
4. Kulikova L.I., Mukhametzyanov R.Z. Formation of financial reporting in the conditions of digital economy / L.I. Kulikova, R.Z. Mukhametzyanov // Journal of Environmental Treatment Techniques. - 2019. - Т. 7, № Special Issue. - С. 1125-1129.

References (transliterated)

1. Goshunova A.V. Vozmozhnosti primeneniya zarubezhnogo opyta buhgalterskogo ucheta chelovecheskogo kapitala v rossijskikh professional'nyh futbol'nyh klubah / A.V. Goshunova // Vestnik Leningradskogo gosudarstvennogo universiteta im. A.S. Pushkina. - 2013. - T. 6, № 3. - S. 106-116.
2. Il'ma I.R., Kulikova L.I. Evolyucionno-adaptivnyj balansovyj otchet kak reshenie aktual'nyh problem prakticheskogo primeneniya balansovyh koncepcij / I.R. Il'ma, L.I. Kulikova // Vesti nauchnyh dostizhenij. Buhgalterskij uchet, analiz i audit. – 2020. - №2. – S. 69-73.
3. Mihajlov A.Yu., Aletkin P.A. Problemy ocenki dostovernosti finansovoj otchetnosti v otechestvennoj i mezhdunarodnoj praktike / A.Yu. Mihajlov, P.A. Aletkin // Vesti nauchnyh dostizhenij. Buhgalterskij uchet, analiz i audit. – 2019. - №1. – S. 6-12.

4. Kulikova L.I., Mukhametzyanov R.Z. Formation of financial reporting in the conditions of digital economy / L.I. Kulikova, R.Z. Mukhametzyanov // Journal of Environmental Treatment Techniques. - 2019. - Т. 7, № Special Issue. - S. 1125-1129.

© А.И. Гатауллина, А.В. Лыжова, 2020



Ссылка на статью: Гатауллина А.И., Лыжова А.В. - Концепция бухгалтерского учета человеческого капитала: историческая ретроспектива и современное состояние // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №4. – С. 164-168. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-4-164-168 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-4/articles?View&page=36>