

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ



ВСЕРОССИЙСКАЯ (НАЦИОНАЛЬНАЯ)
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ
МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

**«АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
АУДИТА В УСЛОВИЯХ СТРАТЕГИЧЕСКОГО
РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ»**

25-26 МАРТА 2025 Г.

Казань 2025

Печатается
по решению Ученого совета
Казанского государственного аграрного университета
№3 от 27.06.2025 г.

Все права защищены. Ни одна часть данной публикации не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая электронное и фотокопирование, без предварительного письменного разрешения владельца авторских прав.

Редакционная коллегия:

к.э.н., доцент Нуриев И.Г., д.э.н., профессор Файзрахманов Д.И., д.т.н., доц. Калимуллин М.Н., к.э.н., доц. Низамутдинов М.М., д.э.н., проф. Клычова Г.С., д.э.н., проф. Закирова А.Р., к.э.н., доц. Нуриева Р.И., к.э.н., доцент Клычова А.С.

Технический секретариат: Нуриева Р.И., Клычова А.С.

В сборнике представлены научные труды российских и зарубежных ученых, преподавателей, аспирантов, магистров студентов по вопросам изучения актуальных проблем бухгалтерского учета и аудита и повышения эффективности управления производственно-финансовой деятельности организаций АПК.

За достоверность информации в опубликованных материалах ответственность несут авторы публикаций.

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики / сб. науч. тр. по Всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. молодых ученых - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2025. - 1367 с.

© Казанский государственный аграрный университет, 2025

© Нуриев И.Г., Файзрахманов Д.И.,
Калимуллин М.Н., Низамутдинов М.М., Клычова Г.С.,
Закирова А.Р., Нуриева Р.И., Клычова А.С.

Abdullin Amir Alimovich
abdullin535045@yandex.ru
Gataullina Rosa Wiljurovna
Associate Professor
rosa-5@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ON THE ISSUE OF THE CULTIVATORS USE FOR PRE-SOWING TILLAGE

Annotation. In this article, we will consider the advantages of cultivators use in pre-sowing tillage. We will also mention their main types, features and other aspects.

Key words: soil, cultivation, cultivator, pre-sowing treatment, systems, culture, land.

ПРИМЕНЕНИЕ КУЛЬТИВАТОРОВ ДЛЯ ПРЕПОСЕВНОЙ ОБРАБОТКИ ПОЧВЫ

Абдуллин Амир Алимович
abdullin535045@yandex.ru

Гатауллина Роза Виллюровна
Кандидат филологических наук, доцент
rosa-5@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Аннотация. В данной статье мы рассмотрим преимущества культиваторов в предпосевной обработке почвы. Также упомянем об их основных типах, особенностях и о других аспектах.

Ключевые слова: почва, обработка, культиватор, предпосевная обработка, системы, культура, земля.

On the eve of the sowing campaign, one of the key aspects of training farmers is the effective cultivation of the land. Cultivators, as specialized agricultural equipment, play an important role in pre-sowing soil preparation. They help not only in weed control, but also contribute to better oxygen saturation of the soil, which is important for improving seed germination conditions and the development of the root system of future plants.

Modern cultivators are complex mechanisms that can be configured to perform various tasks, including loosening, leveling and aeration of the soil. Choosing the optimal cultivator model and setting, it up correctly requires a deep understanding of the characteristics of the cultivated land and the crops that will be planted. Cultivators used for pre-sowing soil preparation have a

number of advantages that make them an integral part of modern agricultural machinery [1].

One of the main advantages is the improvement of the soil structure. Loosening of the earth by cultivators promotes aeration of the root system of plants, which improves oxygen access and promotes the activation of microorganisms. At the same time, the natural soil layer is preserved, which reduces the risk of erosion. Effective destruction of weed roots and remnants of previous crops is also a significant advantage for cultivators, the organic residue treatment system stimulates their faster decomposition, enriching the soil with nutrients. In addition, cultivators contribute to a more even distribution of fertilizers in the upper layers of the soil, significantly improving plant nutrition conditions. In terms of saving time and resources, the use of cultivators allows for faster and more efficient tillage compared to traditional methods.

The usage of the mechanized facilities minimizes the physical costs of workers, increases productivity and reduces fuel costs. The versatility of cultivators also makes them suitable for different types of soils, which expands their field of application in agriculture. Cultivators used for pre-sowing tillage come in various types, each of which has its own characteristics that allow it to perform a certain range of tasks to prepare the land for sowing [2].

The main types of cultivators include tooth, disc and peeling units. Tooth cultivators are equipped with springy or rigid teeth that loosen the soil, remove weeds and promote mixing of the top layer with fertilizers. They can be wide-range and narrow-range, where the former are used in large fields, and the latter for spot processing in row spacing. Disc cultivators have working bodies in the form of discs that slice the soil, effectively crushing dense soil lumps and felling residues. The angle of attack of the discs is adjusted to achieve different processing depths. They are used on moist and heavy soils due to their good penetrating ability [3]. Peeling cultivators are used to remove stubble and small stands after harvesting previous crops. Aggregates of this type are characterized by the presence of flat ploughshares that not only cut the top layer, but also partially rotate it. Thus, a loose structure is formed in the soil, favorable for future sowing.

The choice of a specific type of cultivator depends on the condition of the soil, previous agricultural techniques and the requirements for the soil layer before sowing. Cultivators play a key role in the agrotechnical process of preparing land plots for sowing. Their task is to loosen the soil, destroy weeds and prepare a high—quality seed layer, which provides favorable conditions for the development of future crops [4].

The technical aspects of using cultivators include a number of important points. First, it is necessary to take into account the type and condition of the soil. Heavy clay soils require the use of more powerful cultivators with strong working bodies capable of penetrating into the dense soil structure. For light sandy soils, it is advisable to use lighter aggregates to avoid compaction and

erosion. It is important to carefully adjust the processing depth. Pre-sowing cultivation is usually carried out to a depth of 5-10 cm. This ensures sufficient loosening for seed germination, but eliminates the risk of damage to the soil layer, which can lead to loss of moisture and nutrients [5].

The selection of the cultivator's working organs depends on his tasks. The paws, teeth, rollers, and discs can be configured in various ways depending on the specific tillage conditions and crop requirements. Integration with modern precision farming systems, such as GPS navigation and automatic control systems, allows for more precise control of cultivation depth and movement speed, ensuring uniform field cultivation and reducing fuel and working time costs. [6] Thus, an integrated approach to the technical nuances of using cultivators makes it possible to increase the efficiency of pre-sowing field preparation, preserve soil health and improve yields. When choosing a cultivator for pre-sowing tillage, it is necessary to take into account the type of soil, the size of the cultivated area and the depth of cultivation required for the crops being grown. Cultivators with sturdy paws and the ability to adjust the depth of processing are better suited for heavy clay soils. For light sandy soils, equipment with a lower capacity and weight can be used [7,8] .

The operation of the cultivator must be carried out in compliance with the recommended speed of movement, which allows for more uniform processing without compaction of the soil. Maintenance of the equipment should be carried out at least once a season, including checking the condition of the working organs, sharpening or replacing worn paws, checking the lubrication system and the reliability of all fasteners [9].

A properly selected and configured cultivator will not only create optimal conditions for seed germination, but also help maintain moisture, as well as reduce the risk of soil erosion. This will help to increase yields and reduce the cost of soil care. In addition, the use of a cultivator in a minimal tillage system prevents soil compaction and preserves a structure conducive to the development of plant root systems [10]. The use of cultivators for pre-sowing tillage has a significant impact on the quality and yield of crops. The effectiveness of using such equipment is explained by its ability to finely loosen the upper soil layer, which contributes to better aeration and moistening of the soil. In addition, cultivation destroys weeds and helps to evenly distribute organic and mineral fertilizers in the upper soil layer, providing optimal nutrition for crops [11]. Soil loosening by cultivators also prevents the formation of crusts on the soil surface after rains, providing better oxygen access to plant roots. This, in turn, stimulates the growth and development of the root system, which significantly improves the absorption of nutrients and water from the soil by plants. As a result, crops that have undergone high-quality pre-sowing treatment by cultivators demonstrate increased resistance to drought and other adverse conditions, which invariably affects yields and product quality. In addition, the use of cultivators

helps to preserve the soil structure and prevent its erosion, which is important for maintaining fertility for a long time [12].

Properly selected equipment and processing technology make it possible to achieve maximum effect from the use of cultivators, making this method one of the key ones in the field preparation system for sowing. Thus, soil cultivation is an important stage of agrotechnical measures aimed at increasing yields. It allows you to create optimal conditions for the growth and development of plants, which directly affects the volume and quality of the crop [14,15].

References

1. Shtabel, Yu. P. Operation of agricultural machinery : a textbook / Yu. P. Shtabel. Gorno—Altaysk : GAGU, 2018. 69 p.
2. Stepanov, A. N. Organization and functioning of peasant (farm) farms. Tillage and tillage machines: domestic and foreign experience : a textbook / A. N. Stepanov. — St. Petersburg : SPbSAU, 2023. — 94 p.
3. Nursery breeding of garden crops : a textbook for vocational education / N. P. Krivko, V. V. Chulkov, E. V. Agafonov [et al.] ; edited by N. P. Krivko. — 3rd ed., erased. — St. Petersburg : Lan, 2024. — 368 p. — ISBN 978-5-507-50394-0.
4. Publication of nursery culture : textbook / N. Very. Krivko, V. V. Chulkov, N. V. Agafonov, V. V. Ognev. — Traveled to St. Petersburg : Lanya, 2022. — P. 368. — ISBN 978-5-8114-1761-2.
5. Korsunova, T. J. Sustainable agriculture / T. J. Korsunova, E. G. Imeskenova. -2nd ed., erased. -St. Petersburg : Lan, 2023. -132 p. — ISBN 978-5-507-47204-8.
6. Kozubenko I.S. Introducing digital technologies // Information bulletin of the Ministry of Agriculture of Russia. 2018. No. 7. pp. 13-19.
7. Минаков, И.А. Экономика сельскохозяйственного предприятия / И.А. Минаков, А.А. Сабетова, Н.И. Куликов и др. — М.: Колос С, 2019. — 528 с.
8. Петрович, Е.А. Агробизнес: учебно—методическое пособие / Е. А. Петрович, Л. П. Лазарева. - М.: СГТУ, 2021. — 234 с.
9. Экономика села: учебное пособие: для студентов экономических вузов / [С. В. Киселев и др.; под ред. С. В. Киселева]; Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова, экономический факультет. - М.: Проспект, 2023. - 570 с.
10. Сильванович, В.И. Сельскохозяйственное производство: основные факторы, основные результаты и условия инновационного развития: монография / В. И. Сильванович. - М.: СГТУ, 2017. - 210 с.
11. Тоболич, З.А. Экономика предприятий агропромышленного комплекса / З. А. Тоболич. М.: Проспект, 2022. 119 с.
12. Сельское хозяйство регионов России // Экспертно-аналитический центр агробизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://ab-centre.ru/page/selskoehozyaystvo-regionov-rossii> (дата обращения 01.03.2025).

13. Стратегия устойчивого развития сельских территорий России на период до 2030 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2025 г. № 151-р.

14. Сафронов Р.И., Хомяков Д.С. Проблема и специфика электроснабжения сельского хозяйства // Материалы X Всероссийской (национальной) научнопрактической конференции «Молодежная наука – гарант инновационного развития АПК», Декабрь 19–21, 2018, Курск, Россия. Курск: Курская государственная сельскохозяйственная академия. 2024. С. 406-409.

15. Энергетическая стратегия развития России на период до 2035 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2020 г. № 1523-р.

(©) Abdullin A.A., Gataullina R.W., 2025

Imamov Ilnaz Railevich
darkjunior112@gmail.com
Gataullina Rosa Wiljurovna
Associate Professor
e-mail: rosa-5@mail.ru
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ANALYZING OF THE POWER SUPPLY EFFICIENCY TO AGRICULTURAL ENTERPRISES

Abstract: In this article, we will consider the analysis of the efficiency of power supply of agricultural enterprises.

Key words: energy, enterprises, efficiency, power supply, improvements

Имамов Ильназ Раилевич
darkjunior112@gmail.com
Гатауллина Роза Виллюровна
Кандидат филологических наук, доцент
rosa-5@mail.ru
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация: в статье рассматривается анализ эффективности электроснабжения сельскохозяйственных предприятий.

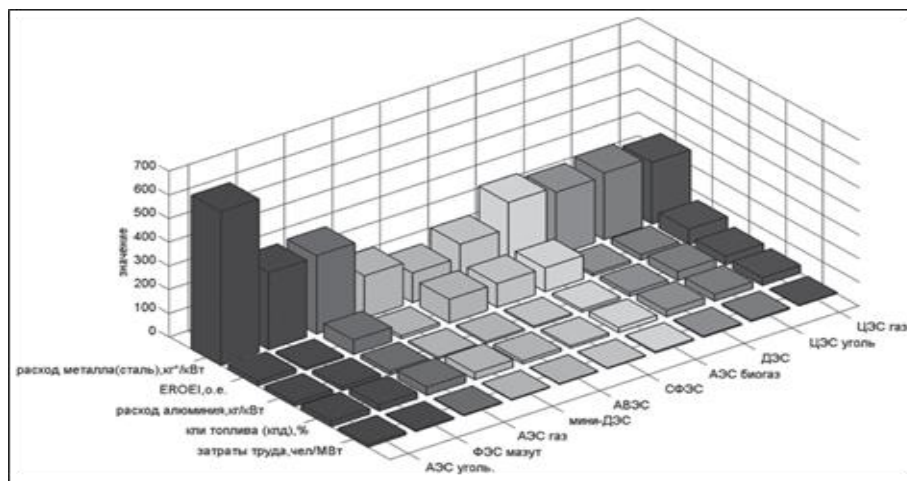
Ключевые слова: энергия, предприятия, эффективность, электроснабжение, улучшения

Energy efficiency plays an important role in sustainable development in terms of the use of natural resources and greenhouse gas emissions. Due to the rapid population growth and economic development, energy consumption is constantly increasing, where the agriculture accounts for about 14% of the global greenhouse gas emissions.

The development of agricultural production requires more energy for the operation of equipment and mechanisms, the support of the production process and the production of chemicals and fertilizers. This growing consumer demand for energy and the associated environmental degradation are noticeable due to the lack of environmental sustainability that exists in the agricultural sector. The situation requires energy saving by using less energy consumed. Thus, improving energy efficiency and energy conservation contribute to achieving environmentally sound economic development [1].

Agriculture is the most important sector for all economies. Thanks to the modernization of the agricultural sector, both the quality and quantity of

agricultural products have improved. Agricultural production requires various resources such as land, labor, capital, and technology. With the modernization of agriculture, the use of commercial energy for agriculture continues to increase, and it is important to ensure that energy used in agriculture is not wasteful or inefficient. Improving the energy efficiency of the agricultural sector has attracted worldwide attention as a key driver of sustainable development and has become one of the best strategies to reduce commercial energy demand and combat climate change [2]. Many energy efficiency assessments have been conducted for various farm-level crop production systems, such as food grains, fruits, and vegetables. Several agricultural energy efficiency studies have also been conducted at the regional and national levels, with different estimates. In line with economic development, energy efficiency in agriculture has also changed, but not to the desired extent, which leaves room for further improvement [3].



Economic and technical characteristics of power supply structures"

The analysis of the efficiency of electricity supply to agricultural enterprises is an important research topic for a number of reasons. Efficient use of energy resources in agriculture is one of the main requirements for sustainable agricultural production, which ensures financial savings of all resources; reduction of air pollution and so on [4].

Agriculture plays an important role in the economic development of many countries, as it is a source of food for the population and a raw material base for many industries. An important factor for the efficient operation of agricultural enterprises is the power supply. In this article, we will look at the analysis of the efficiency of electricity supply to agricultural enterprises.

The effectiveness of power supply to agricultural enterprises can be estimated by the following categories: reliability of power supply, quality of power supply, economic efficiency [5].

Reliability of power supply - the ability of the electrical system to ensure uninterrupted operation of equipment in the enterprise. The presence of power outages can lead to a decrease in labor productivity and losses for the company. Quality of power supply - voltage level, frequency stability,

presence of noise and overvoltage in the power grid. Poor-quality power supply can lead to equipment failure and problems with the quality of manufactured products. Economic efficiency - the cost of electricity for an enterprise and the opportunity to save on energy consumption [6].

The effectiveness of electricity supply to agricultural enterprises can be used to analyze by:

Statistical data analysis - collection and analysis of data on the number and duration of power outages, voltage level, frequency stability and other parameters.

Survey of the company's employees - a survey of the company's employees about the quality and reliability of electricity supply [7].

Energy audit - assessment of electricity consumption at the enterprise and identification of possible places to reduce energy consumption.

As a result of the analysis of the efficiency of electricity supply to agricultural enterprises, problems may be identified that may hinder the operation of the enterprise and lead to losses. For example, it may be found that the network does not provide a sufficiently high voltage level or frequency stability, which can lead to equipment failure. It may also be revealed that the company consumes too much electricity, which leads to high electricity bill costs [8].

The following recommendations can be made to improve the efficiency of power supply to agricultural enterprises:

Installation of modern equipment to ensure voltage and frequency stability in the power grid.

Development and implementation of an energy saving plan aimed at reducing the energy consumption of the enterprise and reducing electricity costs [9].

Training of personnel in working with electrical equipment and conducting regular inspections for proper operation of the equipment.

Development and implementation of an automation system for power supply management, which can help optimize energy consumption management processes and increase the efficiency of the enterprise [10].

The analysis of the efficiency of electricity supply to agricultural enterprises is an important step in optimizing and improving the work of enterprises [11]. This allows you to identify problems and identify ways to solve them. In addition, proper power supply is one of the important factors in increasing productivity and profitability of enterprises. However, analyzing the efficiency of electricity supply to agricultural enterprises requires significant equipment costs, measurements, and data analysis. Therefore, enterprises can turn to specialized organizations that provide services for the analysis and improvement of electricity supply [12].

Ultimately, improving the efficiency of electricity supply to agricultural enterprises is an important task to reduce energy costs and increase productivity. With the right approach and the application of new technologies,

enterprises can achieve significant economic and environmental benefits, as well as improve their competitiveness in the market [13].

In conclusion, analyzing the efficiency of electricity supply to agricultural enterprises is a necessary step to optimize the operation of enterprises and improve their efficiency. In addition, improving the electricity supply helps not only to reduce energy costs, but also to contribute to environmental protection [15].

References

1. Сельское хозяйство регионов России // Экспертно-аналитический центр агробизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://ab-centre.ru/page/selskoehozyaystvo-regionov-rossii> (дата обращения 01.03.2025).
2. Стратегия устойчивого развития сельских территорий России на период до 2030 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2025 г. № 151-р.
3. Сафронов Р.И., Хомяков Д.С. Проблема и специфика электроснабжения сельского хозяйства // Материалы X Всероссийской (национальной) научнопрактической конференции «Молодежная наука – гарант инновационного развития АПК», Декабрь 19–21, 2018, Курск, Россия. Курск: Курская государственная сельскохозяйственная академия. 2024. С. 406-409.
4. Дашковский И. Дырявая экология. Сельское хозяйство производит 250 млн. т отходов в год // Агротехника и технологии. 2020. № 2. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.agroinvestor.ru/> (дата обращения 01.03.2025).
5. Энергетическая стратегия развития России на период до 2035 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2020 г. № 1523-р.
6. ИНФРАКРАСНЫЙ ОБОГРЕВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЖИВОТНЫХ [Электронный ресурс]. URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018000766> (дата обращения 01.10.2025).
7. Облучатели и установки для инфракрасного обогрева животных [Электронный ресурс]. URL: <https://electricalschool.info/spravochnik/poleznoe/1064-obluchateli-i-ustanovki-dlja.html> (дата обращения 01.10.2025)
8. Федоров Н.И., Лебедев В.П. "Энергетические технологии в сельском хозяйстве". - СПб.: Питер, 2020. 547с.
9. Шарапов А.Г. "Промышленность теплового оборудования для сельского хозяйства". - Ростов на Дону: Издательство Южного федерального университета, 2021. 547с.
10. Маслов В.В. "Использование инфракрасного излучения в агрономии". - М.: Издательство РГАУ-МСХА, 2018. 528с.
11. Актуальные проблемы энергообеспечения предприятий : Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции в

рамках Российского энергетического форума и специализированной выставки «Энергетика Урала», Уфа, 16–18 ноября 2021 года / МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ; МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН; ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»; ООО «БАШКИРСКАЯ ВЫСТАВОЧНАЯ КОМПАНИЯ». – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2022. – 116 с. – ISBN 978-5-7456-0778-3. – EDN LVJUKA.

12. Актуальные вопросы агроинженерных и сельскохозяйственных наук: теория и практика : Материалы национальной научной конференции Института агроинженерии, Института агроэкологии, Челябинск, Миасское, 10–11 июня 2019 года. – Челябинск, Миасское: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2019. – 168 с. – ISBN 978-5-88156-815-3. – EDN NRKGNL.

13. Развитие энергосистем АПК: перспективные технологии : Материалы Международной научно-практической конференции Института агроинженерии, Челябинск, 03–06 апреля 2018 года / Под редакцией М. Ф. Юдина. – Челябинск: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2018. – 160 с. – ISBN 978-5-88156-796-5. – EDN XMSBBR.

14. Электротехнологии в сельском хозяйстве : Учебно-методическое пособие по выполнению лабораторных работ для студентов направления 35.03.06 "Агроинженерия (Электрооборудование и электротехнологии)" / Н. Н. Курзин, Д. А. Нормов, Д. В. Лебедев, Е. А. Рожков. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2020. – 158 с. – EDN QQONCH.

15. Тоболич, З.А. Экономика предприятий агропромышленного комплекса / З. А. Тоболич. М.: Проспект, 2022. 119 с.

(©) I.R. Imamov, R. W. Gataullina, 2025

Mustafin Salavat Radikovich

salavatmust@mail.ru

Gataullina Rosa Wiljurovna

Associate Professor

rosa-5@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE ROLE OF DRONES IN AGRICULTURE

Annotation. The peculiarity of agriculture in the Russian Federation is not only the vast and fertile lands and arable lands, but also the need to use more dangerous regions for farming. For example, in the Black Earth Region and the South of Russia, farming is a good business. And in less favorable regions, it is necessary to increase crop productivity, thereby using modern methods and means.

Key words: agricultural drone, crop, farmer, agriculture, features, advantages, relief

Мустафин Салават Радикович

salavatmust@mail.ru

Гатауллина Роза Виллуровна

Кандидат филологических наук, доцент

rosa-5@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РОЛЬ ДРОНОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аннотация. Особенность сельского хозяйства в РФ-это не только огромные и плодородные земли и пашни, также и необходимость использовать более сложные для земледелия регионы, где необходимо повышать производительность урожайности, тем самым пользуясь современными методиками и средствами.

Ключевые слова: сельскохозяйственный беспилотник, урожай, фермер, сельское хозяйство, особенности, преимущества, облегчение

Nowadays, the utilization of drones in various spheres of life is growing in popularity. The major reasons for the rapid growth of industrial sectors are connected to the pandemic. Drones have started to be used in the mining, construction and agricultural sectors, where they are especially important for agronomists. With new technology, it is possible to quickly and efficiently track the growth and development stages of growing crops, build thermograms of fields and a multispectral map highlighting vegetation indices to predict potential yields. One of the main problems in the agro-industrial sector is the huge tracts of land that agronomists have to inspect by driving

around them in cars. Now this work is performed by drones, with the help of which it has become easier to inspect large areas. Unmanned solutions have made it possible to increase work efficiency, save time and money. [1]

Managing large farms has always been a difficult activity. When you own several hundred hectares of land for corn, wheat, barley and other crops, it is physically impossible to track all the changes that occur in agriculture. And here, unmanned vehicles help us a lot. In short, we can call UAVs, which help to facilitate the work. They allow you to receive effective and relevant information, as well as respond in a timely manner to minor problems. Spraying with fertilizers and pesticides with great accuracy. With the help of drones, farmers will be able to remotely introduce such work.

Drones are flying machines that can be controlled remotely. They have found their place in agriculture. The use of such drones provides many opportunities for farmers and significantly increases the efficiency of work in arable land and fields. [2,3]

Advantages of such drones in agricultural technology. The ability to observe and analyze the work process, the condition of crops. Thanks to this, farmers identify unfavorable areas for farming. They also receive information with great accuracy, save time.[4]

Unmanned aerial vehicles can be used for various purposes. For sowing and watering, spraying with pesticides, for visual inspection of crop growth.

The use of drones in agricultural technology provides new opportunities for farmers. Provides completely different effective tools in productivity. Brings with them huge prospects, the development of rural economy. The ability to quickly respond to various threats. Conduct analysis of plant growth for harvesting using sensors, identify ripe and problematic areas. Can show the area of the field for sowing, monitoring for filming. [5]

There are many drones Agras T16, DJI Phantom 4 RTK, P4 Multispectral and others. Each has its own qualities. Some can only provide photos, while others can even determine the condition of the soil. Where is black soil and where is clay soil, the slope of the field and the size. They can be equipped with many sensors, night vision cameras, modules.

For example, the DJI Mavic3 Enterprise quadcopter. This is a compact drone used to monitor small and medium-sized fields and performs various tasks in agriculture. It can assess the yield, show zones for irrigation, analyze the root crop. It has a built-in multispectral sensor that receives data on diseases or plant health. This is useful because you can determine problems with nutrients and water supply. The design of this drone is portable and compact. Supports RTK, increasing accuracy when linked to GPS. It has a slope protection system and autonomous flight. The built-in camera collects data on soil and plants and the flight duration can reach up to 1 hour. [6,7,8]

The article presents the material on the use of unmanned aerial vehicles (UAVs) in agriculture. The annually increasing population of the

planet has led to the penetration of high technologies into agriculture and the creation of precision farming.

One of the areas of precision farming is the use of UAVs, which can be used to solve the following problems: inventory of agricultural land, creation of electronic field maps, assessment of the volume of work and control over their implementation, operational monitoring of crop conditions, assessment of the germination of agricultural crops, protection of agricultural lands treatment of crops with pesticides to combat harmful objects [9].

It must be noted that in the near future UAVs will actively penetrate into all spheres of human activity, including agriculture, significantly increasing labor productivity while reducing production costs [10].

Unmanned aerial vehicles are used in almost all sectors of agriculture: They perform the necessary tests and scans to identify bacteria, fungi, problem areas in need of irrigation, and much more. The article discusses the problem of using drones in agriculture and the types of resources that can be saved by implementing a monitoring system using them in the production process [11].

The agricultural industry in developed countries such as the United States and the European Union is perhaps the most well-known consumer of unmanned technologies. They are comprehensively introducing products with unmanned engines, which, in fact, has revolutionized the agricultural sector [12].

Drones play an important role in modern agricultural production due to their three-dimensional and ultra-precise real-time analysis, which measures the general condition of the soil, planting patterns and, ultimately, provides important data for optimal irrigation and nitrogen needs [13].



Using aircraft in agriculture has become an effective solution for getting a good harvest and reducing the farmer's work time. Most farmers currently

have such software, which greatly simplifies their lives and gets a good harvest [15].

References

1. Лящяко Ю.В. Правовой аспект использования беспилотных аппаратов в России // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. - 2016. - №12. URL: <https://cyberlemnka.ru/artide/n/pravovoy-aspekt-ispolzovaniya-bespilotnyh-apparatov-v-rossii> (дата обращения: 28.01.2025).
2. Семькин В.А., Пигорев И.Я. Научное обеспечение инновационного развития сельского хозяйства Курской области // Региональные проблемы повышения эффективности агропромышленного комплекса: материалы всерос. науч.-практ. конф. - 2007. - С. 3-10.
3. Труфляк Е.В. Основные элементы системы точного земледелия. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 39 с.
4. Хорт Д.О., Личман Г.И., Филиппов Р.А., Беленков А.И. Применение беспилотных летательных аппаратов (дронов) в точном земледелии//Фермер. Поволжье. -2021. -№ 7. -С. 34-37.
5. Можно ли использовать беспилотники в животноводстве? // Форум робототехники RoboTrends. - М., 2016. [Электронный ресурс] URL: <http://robotrends.ru/pub/1617/mozhno-li-ispolzovat-bespilotniki-v-zhivotnovodstve-i-veterinarii-bezuslovno> (дата обращения 28.01.2025).
6. Как дроны преобразовывают сельское хозяйство.// Независимое издание RUSBASE. - М., 2016. [Электронный ресурс] URL: <http://rb.ru/list/agriculture-drones/> (дата обращения 28.01.2025).
7. Актуальные проблемы энергообеспечения предприятий : Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции в рамках Российского энергетического форума и специализированной выставки «Энергетика Урала», Уфа, 16–18 ноября 2021 года / МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ; МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН; ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»; ООО «БАШКИРСКАЯ ВЫСТАВОЧНАЯ КОМПАНИЯ». – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2022. – 116 с. – ISBN 978-5-7456-0778-3. – EDN LVJUKA.
8. Актуальные вопросы агроинженерных и сельскохозяйственных наук: теория и практика : Материалы национальной научной конференции Института агроинженерии, Института агроэкологии, Челябинск, Миасское, 10–11 июня 2019 года. – Челябинск, Миасское: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2019. – 168 с. – ISBN 978-5-88156-815-3. – EDN NRKGNL.
9. Развитие энергосистем АПК: перспективные технологии : Материалы Международной научно-практической конференции Института агроинженерии, Челябинск, 03–06 апреля 2018 года / Под

редакцией М. Ф. Юдина. – Челябинск: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2018. – 160 с. – ISBN 978-5-88156-796-5. – EDN XMSBBR.

10. Электротехнологии в сельском хозяйстве : Учебно-методическое пособие по выполнению лабораторных работ для студентов направления 35.03.06 "Агроинженерия (Электрооборудование и электротехнологии)"/ Н. Н. Курзин, Д. А. Нормов, Д. В. Лебедев, Е. А. Рожков. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2020. – 158 с. – EDN QQONCH.

11. Тоболич, З.А. Экономика предприятий агропромышленного комплекса / З. А. Тоболич. М.: Проспект, 2022. 119 с.

12. Мизаев, М. М. Дроны в сельском хозяйстве: как беспилотники революционизируют методы ведения сельского хозяйства / М. М. Мизаев, А. У. Байдарова, С. А. А. Сугаипов // Экономика и предпринимательство. – 2023. – № 11(160). – С. 1365-1368. – DOI 10.34925/EIP.2023.160.11.260. – EDN NMJGSV.

13. Емельянов, Н. А. Анализ использования беспилотных летательных аппаратов (дронов) в сельском хозяйстве / Н. А. Емельянов, М. П. Смирнов // Студенческая наука - первый шаг к цифровизации сельского хозяйства : Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции, посвященной 90-летию ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, в 3 ч., Чебоксары, 15 октября 2021 года. Том Ч. 2. – Чебоксары: Чувашский государственный аграрный университет, 2021. – С. 447-448. – EDN ZINHRA.

14. Манышева, Л. А. Модели дронов, применяемые в сельском хозяйстве / Л. А. Манышева, В. А. Манышева // Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России : Сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 31 октября – 01 2024 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2024. – С. 219-222. – EDN MVZUNZ.

15. Пахомов, И. С. Использование дронов в сельском хозяйстве / И. С. Пахомов, Д. О. Суринский // Агропромышленный комплекс в ногу со временем : Сборник трудов Международной научно-практической конференции, Тюмень, 15 ноября 2023 года. – Тюмень: Государственный аграрный университет Северного Зауралья, 2023. – С. 163-165. – EDN OKNUSQ.

(©) S.R. Mustafin, R. W. Gataullina, 2025

Mukhametshin Ranil Fanilevich

ranil-fm@mail.ru

Gataullina Rosa Wiljurovna

Associate Professor

rosa-5@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

OVERVIEW OF EXISTING CULTIVATORS FOR PRE-SOWING TILLAGE

Annotation. In this review, we will look at the various types of cultivators available on the modern market, their features, functionality and applications. From traditional mechanical models to modern high—tech devices with precision farming systems, the choice of equipment is large and diverse. Each type of cultivator has its own advantages and disadvantages, and the correct choice of the unit becomes the key to a successful start of the agricultural season.

Key words: soil, processing, pre-sowing, cultivators, models, fertilizers, system, culture.

ОБЗОР СУЩЕСТВУЮЩИХ КУЛЬТИВАТОРОВ ДЛЯ ПРЕПОСЕВНОЙ ОБРАБОТКИ ПОЧВЫ

Мухаметшин Раниль Фанилевич

ranil-fm@mail.ru

Гатауллина Роза Виллуровна

Кандидат филологических наук, доцент

rosa-5@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Аннотация. В настоящем обзоре мы рассмотрим различные типы культиваторов, доступных на современном рынке, их особенности, функционал и области применения. От традиционных механических моделей до современных высокотехнологичных устройств с системами точного земледелия — выбор оборудования велик и разнообразен. Каждый тип культиватора обладает своими преимуществами и недостатками, и правильный выбор агрегата становится залогом успешного начала сельскохозяйственного сезона.

Ключевые слова: почва, обработка, предпосевная обработка, культиваторы, модели, удобрения, система, культура.

With the arrival of spring, farmers all over the world begin active work on preparing the soil for the sowing campaign. Pre-sowing tillage plays a key role in the agrotechnical chain, since the yield of future crops directly depends

on the quality of its implementation. Among the aggregates used in this process, cultivators occupy one of the central places. They help not only to loosen the soil, but also to destroy weeds, and also contribute to the uniform distribution of organic and mineral fertilizers.

Pre-sowing tillage is a key stage of agricultural production, the task of which is to prepare the soil for planting crops. This not only helps to ensure optimal conditions for seed germination, but also helps to increase yields, improve the quality of agricultural products and increase resource efficiency. By cultivating the soil, weeds are eliminated, the dense topsoil is destroyed, an even distribution of fertilizers is ensured and the soil structure is improved.

There are many types of cultivators on the market, each of which has its own unique characteristics and is used depending on the type of soil, the intended crop and the specifics of the land plot. Cultivators can be heavy and light, wide- and narrow-grained, designed for deep or surface processing. Some models are equipped with additional functions such as leveling the soil, crushing soil lumps and applying fertilizers.

The choice of a suitable cultivator directly affects the efficiency and effectiveness of pre-sowing treatment, so it is worthwhile to approach this issue responsibly, taking into account the individual needs of the agricultural producer. Cultivators for pre-sowing tillage are designed to prepare the soil for sowing, providing optimal conditions for seed germination [1].

The basis of their work is the mechanical effect on the top layer of the earth, which not only improves the soil structure, but also helps to remove weeds, destroy the soil crust and preserve moisture in the soil. When cultivating the land, cultivators can perform several functions simultaneously due to the presence of a variety of working organs such as paws, discs, needles and rollers. The cultivator's paws penetrate the soil to the required depth, loosening it and at the same time shifting the top layer. Disk working bodies are effective for breaking up lumps and creating a flat surface, which is very important for uniform seed germination. Needle and toothed working elements are used for finer processing, helping to break down the soil crust and facilitate oxygen access to plant roots. Rollers, in turn, are used to compact the soil after its treatment, which contributes to better moisture retention and optimal contact of seeds with the soil [2].

Modern cultivators for pre-sowing treatment are equipped with systems for adjusting the depth of treatment and the pressure of working elements on the soil, which allows them to adapt their work to different types of soils and processing conditions [3]. This ensures not only high-quality soil preparation for sowing, but also reduces the physical load on the soil, preserving its fertility. The basic principles of cultivators for pre-sowing cultivation, therefore, are to combine various methods of mechanical action on the soil to create ideal conditions for future crops. This makes them an indispensable tool in agricultural production, ensuring high-level soil preparation. The existing variety of cultivators for pre-sowing tillage allows agronomists to choose the tools most appropriate to the specific conditions of their farms [4]. They differ

in the type of construction, the width of the grip, the depth of processing and additional functions.

Popular models include toothed cultivators, which are equipped with spring or rigid teeth. These units are ideal for loosening the soil and removing weeds without turning over the topsoil. The capture width of such cultivators can vary from small values (for small and medium-sized acreage) to larger models designed for extensive agricultural land. Disc cultivators are another category that provides more intensive loosening and cutting of the soil. Their special feature is the use of discs of different diameters and shapes, which makes it possible to cultivate the soil more efficiently at different depths. These aggregates are best suited for processing heavy and compacted soils [5].

Combined models combine various working elements, such as teeth and discs, providing comprehensive tillage in one pass. This makes them especially in demand when it is necessary to save time and money on pre-sowing preparation of the field. The cultivator management system also plays an important role. Modern models are equipped with hydraulic or mechanical adjustments that allow you to precisely adjust the depth and width of the machining, as well as the speed of movement. This increases work efficiency and helps to achieve optimal agrotechnical results [6].

The choice of a specific cultivator model for pre-sowing tillage depends on a number of factors, including the type of soil, the size of the field, the required depth and intensity of cultivation, as well as the financial capabilities of the farm. Comparing cultivators for pre-sowing tillage helps farmers choose the optimal equipment that meets the specifics of their land plots and the requirements for agricultural technology [7].

The main characteristics to pay special attention to are the type of cultivator (tooth, disc, combined), the depth of processing, the width of the grip, the requirements for the tractor's traction class, as well as the possibility of installing additional units such as seed drills or fertilizer application devices [8].

Tooth cultivators are characterized by high maneuverability and precision in operation, which makes them an ideal choice for areas with high planting density. However, they may not be able to cope with heavy soils or areas with a lot of plant debris. Disk cultivators, in turn, effectively cut and loosen heavy and stale soils, but their use can be more fuel-intensive and requires powerful tractors [9].

Combined cultivators offer farmers a universal solution, combining the advantages of tooth and disc systems, which allows them to achieve maximum efficiency on various types of soils. This type of cultivator can also be equipped with precision farming systems, automating the process of introducing fertilizers and sowing siderates, which significantly reduces field processing time and increases overall productivity. In addition to the above criteria, it is also important to consider the price of the equipment, its reliability, availability of spare parts and ease of maintenance [10,11]. The

choice of a cultivator should be based on a comprehensive analysis of all these factors so that the investment pays off in terms of increasing yields and optimizing the cost of pre-sowing soil preparation.

The choice of cultivator for pre-sowing tillage should be based on the type of soil, the area of the cultivated area, as well as on the characteristics of the cultivated crops [12]. Optical cultivators are ideal for light and medium soils where thorough mixing and aeration of the soil is important. They work carefully with the soil layer, reducing the risk of its compaction. Heavy cultivators are the preferred choice for areas with dense and heavy soils, as they are able to loosen deep layers and effectively control weeds [13].

By paying attention to the presence of regulated working bodies, you can customize the processing to meet specific requirements. Multifunctional cultivators that combine several operations, such as loosening, leveling and pre-sowing rolling, help save time and effort when preparing the field. Modern models are also equipped with precision farming systems, which allow for more precise dosing of processing effort and depth [14]. The availability of high-quality service ensures the rapid elimination of breakdowns and thus reduces downtime. Thus, when choosing a cultivator for pre-sowing tillage, a set of factors should be taken into account that will help ensure maximum efficiency and minimum costs for preparing the soil before sowing [15].

References

1. Минаков, И.А. Экономика сельскохозяйственного предприятия / И.А. Минаков, А.А. Сабетова, Н.И. Куликов и др. – М.: Колос С, 2019. – 528 с.
2. Петрович, Е.А. Агробизнес: учебно–методическое пособие / Е. А. Петрович, Л. П. Лазарева. - М.: СГТУ, 2021. – 234 с.
3. Экономика села: учебное пособие: для студентов экономических вузов / [С. В. Киселев и др.; под ред. С. В. Киселева]; Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова, экономический факультет. - М.: Проспект, 2023. - 570 с.
4. Сильванович, В.И. Сельскохозяйственное производство: основные факторы, основные результаты и условия инновационного развития: монография / В. И. Сильванович. - М.: СГТУ, 2017. - 210 с.
5. Тоболич, З.А. Экономика предприятий агропромышленного комплекса / З. А. Тоболич. М.: Проспект, 2022. 119 с.
6. Shtabel, Yu. P. Operation of agricultural machinery : a textbook / Yu. P. Shtabel. Gorno—Altaysk : GAGU, 2018. 69 p.
7. Stepanov, A. N. Organization and functioning of peasant (farm) farms. Tillage and tillage machines: domestic and foreign experience : a textbook / A. N. Stepanov. — St. Petersburg : SPbSAU, 2023. — 94 p.
8. Nursery breeding of garden crops : a textbook for vocational education / N. P. Krivko, V. V. Chulkov, E. V. Agafonov [et al.] ; edited by N. P. Krivko. — 3rd ed., revised. — St. Petersburg : Lan, 2024. — 368 p. — ISBN 978-5-507-50394-0.

9. Publication of nursery culture : textbook / N. Very. Krivko, V. V. Chulkov, N. V. Agafonov, V. V. Ognev. — Traveled to St. Petersburg : Lanya, 2022. — P. 368. — ISBN 978-5-8114-1761-2.
10. Korsunova, T. J. Sustainable agriculture / T. J. Korsunova, E. G. Imeskenova. -2nd ed., erased. -St. Petersburg : Lan, 2023. -132 p. — ISBN 978-5-507-47204-8.
11. Kozubenko I.S. Introducing digital technologies // Information bulletin of the Ministry of Agriculture of Russia. 2018. No. 7. pp. 13-19.
12. Сельское хозяйство регионов России // Экспертно-аналитический центр агробизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://ab-centre.ru/page/selskoehozyaystvo-regionov-rossii> (дата обращения 01.03.2025).
13. Стратегия устойчивого развития сельских территорий России на период до 2030 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2025 г. № 151-р.
14. Сафронов Р.И., Хомяков Д.С. Проблема и специфика электроснабжения сельского хозяйства // Материалы X Всероссийской (национальной) научнопрактической конференции «Молодежная наука – гарант инновационного развития АПК», Декабрь 19–21, 2018, Курск, Россия. Курск: Курская государственная сельскохозяйственная академия. 2024. С. 406-409.
15. Энергетическая стратегия развития России на период до 2035 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2020 г. № 1523-р.

(©) Mukhametshin R.F., Gataullina R.W., 2025

Semenov Vladimir Yurievich

svolobod4@gmail.com

Gataullina Rosa Wiljurovna

Associate Professor

rosa-5@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

USE OF THE INFARED HEAT EMITTERS IN AGRICULTURE

Annotation: This article will discuss infrared heat emitters, as well as an analysis of the principle of operation and its advantages

Key words: ITI, radiation, advantage, operation, temperature

Семенов Владимир Юрьевич

svolobod4@gmail.com

Гатауллина Роза Виллуровна

Кандидат филологических наук, доцент

rosa-5@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет,

Казань, Россия

ПРИМЕНЕНИЕ ТЕПЛОВЫХ ИЗЛУЧАТЕЛЕЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аннотация: в данной статье пойдет речь о инфракрасных тепловых излучателях, а также разбор принципа работы и его преимущества

Ключевые слова: ИТИ, излучение, преимущество, эксплуатация, температура

Infrared heat emitters (ITI) are devices that are used to convert electromagnetic wave energy into thermal energy. They are widely used in agriculture for a variety of purposes, including temperature control in greenhouses, animal health monitoring, and plant disease detection. In this article, we will look at the basic principles of ITI, as well as their applications in agriculture.

ITI operate by emitting infrared energy, which can be used to heat objects. [1,2] ITI operate based on the Stefan-Boltzmann law, which states that the thermal radiation emitted by a body is proportional to the fourth power of its temperature. This means that an increase in the temperature of a body leads to an increase in its thermal radiation.

In agriculture, ITIs are widely used to control temperatures in greenhouses. They can be used to maintain an optimal temperature inside

the greenhouse, as well as to create zones with different temperatures for different crops. This can help speed up plant growth and improve their quality.



ITIs can also be used to monitor the health of animals. For example, they can be used to detect elevated body temperature, which may indicate the presence of an infection or disease. This can help to quickly detect diseases and prevent the spread of infection in a herd.

Another application of ITI in agriculture is the detection of plant diseases. Changes in temperature and thermal radiation of plants can indicate the presence of a disease. Using ITI to detect diseases can help speed up the diagnostic process and prevent the spread of diseases to other plants [3,4].

One of the main advantages of using ITI in agriculture is their high efficiency. They allow for quick and accurate measurement of temperature and thermal radiation of objects, making them indispensable tools for monitoring plant growing conditions and animal health.

Another advantage of ITI is their low operating cost. They do not require large expenditures on energy consumption and maintenance, which makes them affordable for many farmers and agricultural enterprises [5].

Despite all the advantages, the use of ITI also has its limitations, it can't be used to measure the temperature of objects that are behind glass or other opaque materials. ITI can also affect the environment, including other living organisms and air, which can lead to inaccurate results.

It is also worth noting that the use of ITI can help farmers optimize their processes and increase productivity [6,7]. For example, ITI can help determine the optimal time for harvesting or assess the quality and health of plants, which can help increase yields and reduce the cost of chemical fertilizers and pesticides.

In addition, ITIs can be used to determine the water and nutrient requirements of plants, allowing precise determination of when and how much fertilizer to apply, which can help reduce fertilizer costs and reduce their negative impact on the environment [8].

Finally, the use of ITIs can help farmers detect animal diseases. For example, by measuring an animal's body temperature, ITIs can help detect signs of illness, such as elevated body temperature, allowing timely treatment and disease prevention measures [9].

Overall, the use of ITIs in agriculture can help improve efficiency and productivity, reduce fertilizer and pesticide costs, and prevent the spread of diseases among animals and plants. However, to achieve the best results, caution must be exercised when using ITIs and their limitations must be considered [10].

It is important to note that the use of ITI can be useful not only for large agribusiness companies, but also for small farms. They can use ITI to determine soil temperature to determine the optimal time for sowing, as well as to monitor plant growth and animal health [11].

In addition, modern ITIs are equipped with the ability to synchronize with cloud data storage, which allows storing information and conducting data analysis in real time. This can be useful for monitoring and analyzing changes in environmental conditions, such as changes in temperature, precipitation, etc [12].

Ultimately, the use of ITI in agriculture can help improve crop quality and quantity, improve animal health, and increase production efficiency. However, to maximize the benefits of using ITI in agriculture, regular monitoring and data analysis are needed, and their limitations must be taken into account when making decisions [14].

References

1. ИНФРАКРАСНЫЙ ОБОГРЕВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЖИВОТНЫХ [Электронный ресурс]. URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018000766> (дата обращения 01.10.2025).

2. Облучатели и установки для инфракрасного обогрева животных [Электронный ресурс]. URL: <https://electricalschool.info/spravochnik/poleznoe/1064-obluchateli-i-ustanovki-dlja.html> (дата обращения 01.10.2025)

3. Федоров Н.И., Лебедев В.П. "Энергетические технологии в сельском хозяйстве". - СПб.: Питер, 2020. 547с.

4. Шарапов А.Г. "Промышленность теплового оборудования для сельского хозяйства". - Ростов на Дону: Издательство Южного федерального университета, 2021. 547с.

5. Маслов В.В. "Использование инфракрасного излучения в агрономии". - М.: Издательство РГАУ-МСХА, 2018. 528с.

6. Актуальные проблемы энергообеспечения предприятий : Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции в рамках Российского энергетического форума и специализированной выставки «Энергетика Урала», Уфа, 16–18 ноября 2021 года / МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ; МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН; ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»; ООО «БАШКИРСКАЯ ВЫСТАВОЧНАЯ КОМПАНИЯ». – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2022. – 116 с. – ISBN 978-5-7456-0778-3. – EDN LVJUKA.

7. Актуальные вопросы агроинженерных и сельскохозяйственных наук: теория и практика : Материалы национальной научной конференции Института агроинженерии, Института агроэкологии, Челябинск, Миасское, 10–11 июня 2019 года. – Челябинск, Миасское: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2019. – 168 с. – ISBN 978-5-88156-815-3. – EDN NRKGNL.

8. Развитие энергосистем АПК: перспективные технологии : Материалы Международной научно-практической конференции Института агроинженерии, Челябинск, 03–06 апреля 2018 года / Под редакцией М. Ф. Юдина. – Челябинск: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2018. – 160 с. – ISBN 978-5-88156-796-5. – EDN XMSBBR.

9. Электротехнологии в сельском хозяйстве : Учебно-методическое пособие по выполнению лабораторных работ для студентов направления 35.03.06 "Агроинженерия (Электрооборудование и электротехнологии)" / Н. Н. Курзин, Д. А. Нормов, Д. В. Лебедев, Е. А. Рожков. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2020. – 158 с. – EDN QQONCH.

10. Сельское хозяйство регионов России // Экспертно-аналитический центр агробизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://ab-centre.ru/page/selskoehozyaystvo-regionov-rossii> (дата обращения 01.03.2025).

11. Стратегия устойчивого развития сельских территорий России на период до 2030 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2025 г. № 151-р.

12. Сафронов Р.И., Хомяков Д.С. Проблема и специфика электроснабжения сельского хозяйства // Материалы X Всероссийской (национальной) научнопрактической конференции «Молодежная наука – гарант инновационного развития АПК», Декабрь 19–21, 2018, Курск, Россия. Курск: Курская государственная сельскохозяйственная академия. 2024. С. 406-409.

13. Дашковский И. Дырявая экология. Сельское хозяйство производит 250 млн. т отходов в год // Агротехника и технологии. 2020. № 2. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.agroinvestor.ru/> (дата обращения 01.03.2025).

14. Энергетическая стратегия развития России на период до 2035 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2020 г. № 1523-р.

(©) Semenov V.Y., Gataullina R.W., 2025

Shamsutdinov Ishat Ilurovich

ishamsu02@mail.ru

Gataullina Rosa Wiljurovna

Associate Professor

rosa-5@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

DEVELOPMENT OF A COMBINED PNEUMATIC GRAVITY GRAIN CLEANER WITH AN ELECTROMAGNETIC TRAP FOR MECHANICAL IMPURITIES

Abstract: The grain cleaner under development is designed to remove mechanical impurities such as stones, dust, straw and other undesirable elements from grain. To achieve this goal, a combination of pneumatic and gravity cleaning methods are used. The pneumatic method is based on the use of airflow to separate light impurities from the grain, while the gravity method uses gravity to separate heavy impurities.

Keywords: Grain cleaner, development, technology, pneumatic method, electromagnetic catcher.

Шамсутдинов Ильшат Илсурович

ishamsu02@mail.ru

Гатауллина Роза Виллуровна

Кандидат филологических наук, доцент

rosa-5@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РАЗРАБОТКА КОМБИНИРОВАННОГО ПНЕВМО-ГРАВИТАЦИОННОГО ЗЕРНООЧИСТИТЕЛЯ С ЭЛЕКТРОМАГНИТНЫМ УЛАВЛИВАТЕЛЕМ МЕХАНИЧЕСКИХ ПРИМЕСЕЙ

Аннотация: Разрабатываемый зерноочиститель предназначен для удаления механических примесей, таких как камни, пыль, солома и другие нежелательные элементы, из зерна. Для достижения этой цели используется комбинация пневматического и гравитационного методов очистки. Пневматический метод основан на применении потока воздуха для отделения легких примесей от зерна, в то время как гравитационный метод использует силу тяжести для отделения тяжелых примесей.

Ключевые слова: Зерноочиститель, разработка, технология, пневматический метод, электромагнитный улавливатель.

The technology of pre-sowing seed treatment with protective and stimulating agents using dressing agents plays an important role in grain production. However, existing commercial seed treaters used in agricultural

farms have several significant disadvantages that make it difficult to use optimally this technology [1].

1. Injury to seeds due to the impact of mechanical working parts. This can lead to deterioration in seed quality and, as a result, negatively affect yield.

2. Losses with a decrease in the effectiveness of expensive drugs due to poor retention on poorly cleaned dust seeds. This leads to irrational use of chemical components and, as a result, additional costs.

3. High energy resource intensity of the process, which can lead to increased production costs and deterioration of the environmental performance of production.

4. A large volume of air for aspiration, which also requires additional energy consumption and can affect the efficiency of the process.

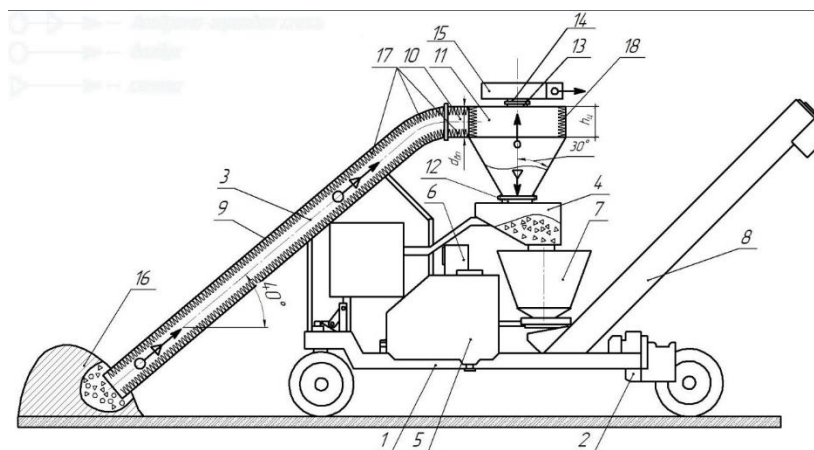
The relevance is that the high technical level of new equipment, its reliability and durability, the introduction of advanced technologies can significantly increase labor productivity, ensure compliance with all safety requirements, sanitary and fire safety equipment, and working conditions for operating personnel.[2,3]

The development of a combined pneumatic-gravity grain cleaner with an electromagnetic trap for mechanical impurities is an interesting and multifaceted project.

A pneumatic-gravity grain cleaner is a device that is used to separate grain crops from impurities and waste based on differences in their physical properties, such as size, shape and weight. This grain cleaner can use a combination of gravity and pneumatic methods to sort and clean grain. [4]

An electromagnetic particle trap is a device that uses a magnetic field to separate metal impurities from grain or seeds. This is an effective way to eliminate metal contaminants that may enter the product during collection, transportation or processing.

Combining these two technologies in one system can significantly improve the efficiency and quality of grain cleaning, since each of them is aimed at removing different types of impurities. However, when designing a combined grain cleaner, it is necessary to take into account optimal combinations of cleaning processes in order to avoid damage to the grain and most effectively clean it from all types of impurities. [5,6]



Design and technological diagram of a seed treater with installed polyurethane foam.

1 - Frame with wheels; 2 - Self-movement mechanism; 3 - Pneumatic loading and dust cleaning device; 4 - Seed hopper; 5- Pesticide reservoir; 6- Pesticide dispenser; 7- Dressing chamber; 8- Unloading auger; 9 - Pneumatic transport pipeline; 10 - Inlet pipe; 11 - Dust separator; 12, 13 - Outlet pipe; 14 - Suction pipe; 15 - Centrifugal fan; 16- Seed pile; 17, 18 - Dust cleaning device with a fleecy surface.

This design and technological scheme makes it possible to effectively treat seeds and apply a protective layer of polyurethane foam, which helps to increase the yield and quality of plants [7].

The main direct economic effect of using a combined pneumatic-gravity grain cleaner is determined by:

- added value obtained due to the high quality of cleaning and further processing of grain
- added value resulting from reducing system energy consumption;
- added value obtained by reducing the consumption of expensive drugs as a result of cleaning the surface of the seeds from dust immediately before applying the working solution;
- increasing the productivity of the technological process of seed preparation in general and their pre-sowing treatment in particular;
- reduction of resource intensity, which is achieved by eliminating additional technological equipment and reducing operations [8,9].

The development of a combined pneumatic-gravity grain cleaner with an electromagnetic trap for mechanical impurities is a promising direction in the field of agricultural machinery and equipment.

The combination of pneumatic and gravitational grain cleaning methods allows for more efficient separation of impurities, which helps improve the quality of the final product. The additional use of an electromagnetic trap for mechanical impurities increases safety and prevents metal particles from entering the processed grain [10,11].

This type of equipment will help agricultural enterprises and grain producers optimize cleaning processes, improve the final product and reduce

production losses. Thus, the development and implementation of a combined grain cleaner helps to increase production efficiency and ensure high quality agricultural products [12,13,14].

References

1. Техника пищевых производств малых предприятий. Часть 1. Разборка сельскохозяйственного сырья на анатомические части : учебник для вузов / С. Т. Антипов, А. И. Ключников, И. С. Моисеева [и др.]. — 2-е изд., перераб. И доп. — Санкт-Петербург : Лань, 2021. — ISBN 978-5-8114-7327-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/174962>

2. Щербаков, Е. Ф. Электроснабжение и электропотребление в сельском хозяйстве / Е. Ф. Щербаков, Д. С. Александров, А. Л. Дубов. — 3-е изд., стер. — Санкт-Петербург : Лань, 2024. — ISBN 978-5-507-48835-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/364805>

3. Машины и оборудование в растениеводстве : учебное пособие / А. Ю. Головин, П. В. Чупин, Е. В. Демчук [и др.]. — Омск : Омский ГАУ, 2020. — ISBN 978-5-89764-903-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/153552>

4. Глухих, М. А. Технология хранения и переработки зерна и семян. Практикум / М. А. Глухих. — Санкт-Петербург : Лань, 2023. — ISBN 978-5-507-46516-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/333164>

5. Ямпиров, С.С. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ ПРОЦЕССА ДВИЖЕНИЯ ЧАСТИЦ ЗЕРНОВОГО МАТЕРИАЛА В РЕШЕТНОМ БАРАБАНЕ / С.С. Ямпиров, А.А. Алексеев, С.В. Батуева // Вестник ВСГУТУ. — 2016. — № 01. — С. 15-20. — ISSN 2413-1997. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/297173>

6. Актуальные проблемы энергообеспечения предприятий : Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции в рамках Российского энергетического форума и специализированной выставки «Энергетика Урала», Уфа, 16–18 ноября 2021 года / МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ; МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН; ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»; ООО «БАШКИРСКАЯ ВЫСТАВОЧНАЯ КОМПАНИЯ». — Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2022. — 116 с. — ISBN 978-5-7456-0778-3. — EDN LVJUKA.

7. Актуальные вопросы агроинженерных и сельскохозяйственных наук: теория и практика : Материалы национальной научной конференции Института агроинженерии, Института агроэкологии,

Челябинск, Миасское, 10–11 июня 2019 года. – Челябинск, Миасское: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2019. – 168 с. – ISBN 978-5-88156-815-3. – EDN NRKGNL.

8. Развитие энергосистем АПК: перспективные технологии : Материалы Международной научно-практической конференции Института агроинженерии, Челябинск, 03–06 апреля 2018 года / Под редакцией М. Ф. Юдина. – Челябинск: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2018. – 160 с. – ISBN 978-5-88156-796-5. – EDN XMSBBR.

9. Электротехнологии в сельском хозяйстве : Учебно-методическое пособие по выполнению лабораторных работ для студентов направления 35.03.06 "Агроинженерия (Электрооборудование и электротехнологии)" / Н. Н. Курзин, Д. А. Нормов, Д. В. Лебедев, Е. А. Рожков. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2020. – 158 с. – EDN QQONCH.

10. Сельское хозяйство регионов России // Экспертно-аналитический центр агробизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://ab-centre.ru/page/selskoehozyaystvo-regionov-rossii> (дата обращения 01.03.2025).

11. Стратегия устойчивого развития сельских территорий России на период до 2030 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2025 г. № 151-р.

12. Сафронов Р.И., Хомяков Д.С. Проблема и специфика электроснабжения сельского хозяйства // Материалы X Всероссийской (национальной) научнопрактической конференции «Молодежная наука – гарант инновационного развития АПК», Декабрь 19–21, 2018, Курск, Россия. Курск: Курская государственная сельскохозяйственная академия. 2024. С. 406-409.

13. Дашковский И. Дырявая экология. Сельское хозяйство производит 250 млн. т отходов в год // Агротехника и технологии. 2020. № 2. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.agroinvestor.ru/> (дата обращения 01.03.2025).

14. Энергетическая стратегия развития России на период до 2035 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2020 г. № 1523-р.

(©) I.I. Shamsutdinov, R. W. Gataullina, 2025

Sharipov Ilfat Mubarakzyanovich

ilfat0302@yandex.ru

Gataullina Rosa Wiljurovna

Associate Professor

rosa-5@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INFORMATION TECHNOLOGIES IN AGRIBUSINESS

Abstract. The article presents an overview of information technologies that can provide significant assistance in solving a large number of tasks related to planning, forecasting, analysis and modeling of agricultural processes. It is noted how the introduced highly efficient technologies of information collection and processing (agricultural indicators) act as a tool to achieve this goal by coordinating production processes.

Key words: modern technologies, information collection and processing, digital transformation, competitiveness of agribusiness.

Шарипов Ильфат Мубаракзянович

ilfat0302@yandex.ru

Гатауллина Роза Виллюровна

Кандидат филологических наук, доцент

rosa-5@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аннотация. В статье проводится обзор информационных технологий, которые могут оказать существенную помощь при решении большого количества задач, связанных с планированием, прогнозом, анализом и моделированием сельскохозяйственных процессов. Отмечается, как высокоэффективные технологии сбора и обработки информации (сельскохозяйственных показателей), которые внедряются, выступают инструментом достижения поставленной цели путем координации производственных процессов.

Ключевые слова: современные технологии, сбор и обработка информации, цифровая трансформация, конкурентоспособность агробизнеса.

Russian agriculture is demonstrating growth: investments are stabilizing, and competition among producers is increasing. The agricultural sector is expanding and improving its implementation of advanced technologies, particularly systems for data collection, storage, and analysis.

Data from satellites, sensors, and operational/accounting systems are being utilized. The growing volume of generated data necessitates more thorough processing and analysis to produce reliable results for management decisions. [1]

Technology companies are increasingly focused on the agricultural sector, developing innovative "smart" solutions to optimize crop and livestock farming. These systems analyze real-time data from every element of the production process, including sensors, equipment, soil parameters, plant health, and environmental conditions, transmitting this information to a centralized database. These devices seamlessly integrate with other systems. [2] Several factors are driving automation in agriculture:

- Integration of all elements into a unified network infrastructure;

- Data interaction and monitoring using IoT technologies;

- Application of robotics;

- Big data processing;

- Artificial intelligence integration;

- Development of e-commerce;

- Increased computing power;

- Improved software and cloud services;

Digital representation of the entire production cycle and interconnected value creation stages.

Modern solutions enable precise work planning, rapid response to threats, yield forecasting, cost calculation, and profit projection. This results in increased efficiency, productivity, resilience to adverse weather conditions, and expanded market access. [3,4]

Modern digital technologies offer new opportunities to optimize agricultural production by increasing resource efficiency, mitigating risks related to natural factors, and extending the lifespan of agricultural machinery. They also aid in livestock management. Specialized online platforms and trading systems facilitate faster product launches and access to new sales channels. Analytical tools enable more effective data collection and analysis for informed decision-making. The concept of "smart agriculture" represents an integrated approach encompassing advanced information solutions, specialized equipment, and technology aimed at boosting yields and financial performance. [5]

Internet technologies, satellite navigation, robotics, sensors, and automation systems are being actively implemented in agriculture. GPS and GLONASS are widely used in crop production to ensure precise machinery movement, supporting Controlled Traffic Farming (CTF) and paving the way for future robotic applications and automation. Soil cultivation quality control is crucial for fieldwork. Modern equipment and GPS monitoring enable real-time performance tracking and data acquisition, allowing for prompt process adjustments. [6]

Many agricultural enterprises already understand the need for software to automate livestock processes. To improve production, producers are

interested in tracking all aspects of herd management – temperature, humidity, lighting, feed and water consumption, and other vital parameters, as these directly impact financial costs. With large-scale production, organizing such monitoring without modern automation and specialized software is practically impossible. This allows for the consolidation of information from sensors and employees into a centralized database. Implementing such systems can identify optimization opportunities and increase production efficiency by 20%. [7] Cloud services significantly simplify record-keeping, analytics, and financial document control. Geoinformation systems enable farmers to study and display geographical data, including soil composition, condition, terrain, and other factors, as well as manage available resources. Artificial intelligence technologies hold significant potential for agricultural applications. AI is primarily used to analyze large datasets to optimize resource utilization and manage production processes. AI-integrated cameras and sensors allow farmers to monitor animal and plant health, automate harvesting and sorting processes, optimize crop placement, reduce transportation costs, and detect pests early for loss prevention and appropriate action [8].

Currently, several companies offer services to implement specialized software based on IoT platforms that effectively process data from various sensors. Many experts believe that such platforms will play a key role in the development of smart agriculture. However, the true benefit to the market will come from professionals who can effectively use the data generated by the software to make informed decisions for improving farmland. The following technological solutions are considered priorities in crop production [9]:

1. Devices for analyzing vegetation indices.
2. Automated systems for precise fertilizer application, as well as similar solutions for sowing and irrigation.
3. GPS maps displaying field yields.
4. Information platforms for forecasting future yields, taking into account various variables.

Implementing these technologies will increase yields through improved crop monitoring and optimized care. Precise sowing, differentiated irrigation, and fertilization contribute to more intensive crop development. [10]

In livestock farming, smart agriculture is actively developing in the direction of "smart" farms [11]. These include automated feeding, milking, and animal health monitoring systems, which contribute to increased productivity and improved product quality. Digital technologies in dairy farming allow for the integration and organization of information from various sources [12]:

- Animal identification chips;
- Automated milking systems;
- Equipment for detailed milk quality analysis;
- Devices for assessing animal body condition;
- Sensors that track animal activity;
- Feeding stations, feed mixers, and feed mills;

Climate control systems, automatic scales, and other types of equipment, machinery, and intelligent devices.

Effective agricultural machinery management is crucial for productive farming. This control encompasses satellite tracking of vehicles, fuel consumption monitoring, and driver activity tracking, monitoring the condition of machinery components, and assessing the quality of fieldwork. Maintaining high-quality agricultural operations requires continuous monitoring of soil cultivation processes. Modern machinery and GPS navigation systems allow for real-time assessment of equipment effectiveness and provide up-to-date data for prompt adjustments to the production process [13]. Implementing digital monitoring, optimizing machinery routes, and automating maintenance checks contribute to reduced fuel consumption and the automation of technological stages like sowing and harvesting. Using modern IT solutions to automate fuel and lubricant management offers the following benefits:

Comprehensive tracking of fuel and lubricants: from delivery to equipment usage;

Driver identification via RFID cards, preventing unauthorized fuel use;

Timely replenishment of fuel and lubricant stocks in warehouses;

Efficient fuel purchasing planning;

Reduced fuel and lubricant costs through strict control of fuel distribution across the farm's vehicle fleet.

Information technologies can significantly simplify a wide range of planning, forecasting, analysis, and modeling tasks in agriculture. Advanced data collection and processing technologies (for agricultural indicators) serve as tools to achieve objectives by coordinating production processes [14].

Thanks to modern information technologies, the solution of tasks related to planning, forecasting, analysis and modeling in agricultural business is significantly simplified. The use of innovative systems for collecting and processing data on the results of agricultural activities helps to achieve the set goals, harmonizing production processes. However, the digital transformation of agriculture is known to have its pros and cons. It opens up new opportunities to improve efficiency and effectiveness in agricultural production. By actively using information technology, farmers can obtain more accurate and timely data, predict weather changes, optimize the use of resources, implement advanced developments, which positively affects the quality of products and reduces costs. In order to move to a new technological era based on digital solutions, it is necessary to update the system of agricultural training oriented to meet the requirements of the digital economy. In addition, successful digital modernization of the industry requires support for farmers who master smart equipment and advanced technologies, which will increase productivity, competitiveness and attract investment in agriculture [15].

References

1. Асташов Н.Е. Организация сельскохозяйственного производства. Москва: Альма-матер, 2021. 464 с.

2. Винников, И. К. Автоматизация и роботизация доения коров в параллельно-проходных аппаратах / И. К. Винников // Техника в сельском хозяйстве. - 2022. - №. 4. - С. 12-14. - Библиогр.: С.15.
3. Голубев А.В. Экономические и технологические основы сельскохозяйственного производства. - М.: Колос, 2019. - 299 с.
4. Евстропов, А. С. Повышение эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения на основе геоинформационных технологий / А. С. Евстропов // Достижения науки и техники АПК. - 2022. - №. 10. - с. 29-31 : 2 рис. - Библиогр.: с. 31
5. Евстропов, А. Управление предприятием агробизнеса на основе информационных и инновационных технологий / А. Евстропов // Агробизнес: экономика, управление. - 2023. - №. 5. - С. 41-45:
6. Козубенко И. С. Внедряем цифровые технологии // Информационный бюллетень Минсельхоза России. 2018. № 7. с. 13-19.
7. Мазлоев В.З., Кормаков Л.Ф., Тускаев Т.Р. Формирование и использование технического потенциала сельскохозяйственного производства. Москва: Лань, 2020. 240 с.
8. Чибисова И. С. Применение информационных технологий в сельском хозяйстве России // Век науки. 2019. №. 13. С.92-96.
9. Сазонова, М. Е. Применение информационных технологий в современном сельском хозяйстве: мобильные решения / М. Е. Сазонова // Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы : Сборник статей XIX Международной научно-практической конференции, Пенза, 08–09 ноября 2024 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2024. – С. 90-93. – EDN FQYVZQ.
10. Степаненко, В. Е. Внедрение информационных технологий в сельском хозяйстве / В. Е. Степаненко // Вестник АГАТУ. – 2023. – № 2(10). – С. 54-61. – EDN JDSTRK.
11. Лобанов, М. Е. Современные информационные технологии, применяемые в сельском хозяйстве / М. Е. Лобанов // Образование - Наука - Практика : сборник статей I Всероссийской научно-практической конференции обучающихся, преподавателей, практических работников, Краснодар, 15–25 апреля 2024 года. – Краснодар: АНОО ВО Кубанский институт профессионального образования, 2024. – С. 306-310. – EDN IXAYLK.
12. Путнин, В. И. Опыт применения информационных цифровых технологий в современном сельском хозяйстве / В. И. Путнин // Наука и образование в XXI веке : материалы II Международной научно-практической конференции, Томск, 23–24 июля 2019 года. – Томск: ИП Шелистов Денис Александрович (Издательский центр "Quantum"), 2019. – С. 30-36. – EDN WWURQY.
13. Гаврюк, С. А. Информационные технологии в сельском хозяйстве / С. А. Гаврюк, С. В. Иванова, А. Ю. Андронов // Интеллектуальный потенциал Сибири : Материалы 31-ой Региональной

научной студенческой конференции: в 7 частях, Новосибирск, 22–26 мая 2023 года. – Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2023. – С. 45-48. – EDN DAGIUC.

14. Тефова, В. В. Информационные технологии в сельском хозяйстве / В. В. Тефова // Современный взгляд на развитие аграрно-промышленного комплекса : Материалы I Региональной научно-практической конференции студентов СПО, Махачкала, 11 мая 2023 года. – Махачкала: Дагестанский государственный аграрный университет имени Джембулатова М.М., 2023. – С. 77-81. – EDN DAYJBF.

15. Развитие энергосистем АПК: перспективные технологии : Материалы Международной научно-практической конференции Института агроинженерии, Челябинск, 03–06 апреля 2018 года / Под редакцией М. Ф. Юдина. – Челябинск: Южно-Уральский государственный аграрный университет, 2018. – 160 с. – ISBN 978-5-88156-796-5. – EDN XMSBBR.

(©) Sharipov I.M., Gataullina R.W., 2025

Абдулбагиев Ильхам Исаг оглы

Студент

mo723519@gmail.com

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

kgaukgs@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ТРЕНДЫ НА РЫНКЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА БИЗНЕС

Аннотация. Статья исследует современные тенденции аудиторских услуг, включая внедрение блокчейна, ИИ и ESG-отчётности. Анализируется влияние цифровизации на повышение прозрачности и эффективности аудита, а также проблемы стандартизации и кадрового дефицита. На основе данных PwC, Deloitte и KPMG показана трансформация аудита в стратегический инструмент управления рисками.

Ключевые слова: аудит, цифровизация, блокчейн, искусственный интеллект, ESG.

Abdulbagiev Ilham Isag ogly

Student

mo723519@gmail.com

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Klychova Guzaliya Salikhovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

kgaukgs@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

TRENDS IN THE AUDIT SERVICES MARKET AND THEIR IMPACT ON BUSINESS

Abstract. The article explores current trends in auditing services, including the introduction of blockchain, AI, and ESG reporting. The impact of digitalization on increasing transparency and audit efficiency, as well as the problems of standardization and staff shortages are analyzed. Based on data from PwC, Deloitte and KPMG, the transformation of audit into a strategic risk management tool is shown.

Keywords: audit, digitalization, blockchain, artificial intelligence, ESG.

Современный аудит переживает период радикальных изменений, сравнимых по масштабу с промышленной революцией. Если ещё десять лет назад основными инструментами аудитора были Excel-таблицы и бумажные отчёты, то сегодня ключевыми драйверами отрасли стали искусственный интеллект, блокчейн и ESG-требования [1]. Эти изменения не просто модернизируют процесс проверки финансовой отчётности — они переопределяют саму роль аудита в бизнесе. По данным исследования PwC (2023), 78% компаний из списка Fortune 500 уже используют технологии big data в аудиторских процессах, а 65% внедрили элементы непрерывного аудита. Такие цифры свидетельствуют: аудит становится не просто обязательной процедурой, а стратегическим инструментом управления рисками и повышения прозрачности [2].

Технологическая революция кардинально меняет отрасль. Технология распределённых реестров совершила настоящий переворот в обеспечении достоверности финансовых данных. Ключевые преимущества блокчейна включают неизменяемость записей (каждая транзакция фиксируется в блокчейне, что исключает возможность задним числом исправить или удалить данные) и снижение затрат — по данным Deloitte (2023), внедрение блокчейна сокращает время проведения аудита на 30-40%. Крупнейшие аудиторские сети, такие как EY и KPMG, уже используют блокчейн для проверки транзакций в реальном времени [3]. Однако остаются проблемы: высокая стоимость внедрения для среднего бизнеса и недостаток квалифицированных специалистов.

Современные алгоритмы ИИ способны анализировать 100% транзакций вместо выборки, выявлять аномалии и мошеннические схемы, а также прогнозировать финансовые риски. Ярким примером является платформа KPMG Clara, которая использует машинное обучение для анализа миллионов документов за считанные часы. Традиционная модель "аудит раз в квартал" уходит в прошлое — современные системы позволяют мониторить финансовые потоки в режиме реального времени, автоматически генерировать отчёты и оперативно реагировать на риски [4].

Процесс глобализации аудиторских стандартов продолжается уже более 20 лет. Конвергенция МСФО и US GAAP упрощает отчётность для транснациональных корпораций и снижает затраты на подготовку отчётности, хотя различия в трактовке некоторых положений сохраняются. Несмотря на глобализацию, национальные особенности остаются важными факторами — разные требования к раскрытию информации, особенности налогового учёта и культурные различия в корпоративном управлении продолжают влиять на аудиторскую практику [5].

ESG-аудит представляет новую парадигму отчётности. Современные инвесторы требуют информации не только о финансовых показателях, но и об углеродном следе компаний, социальных инициативах и корпоративном управлении. Однако стандартизация ESG-отчётности сталкивается с проблемами: отсутствием единых методик расчёта, субъективностью оценок и явлением "зелёного камуфляжа" (greenwashing).

В условиях стремительной цифровизации бизнес-процессов вопросы кибербезопасности вышли на первый план в аудиторской практике. Сегодня аудиторам приходится не только анализировать финансовые показатели, но и комплексно оценивать защищённость корпоративных информационных систем. Это включает в себя проверку соответствия международным стандартам защиты данных, таким как GDPR, а также оценку готовности компании к потенциальным кибератакам.

Современные киберугрозы становятся всё более изощрёнными - от целевых фишинговых атак до сложных ransomware-кампаний [6]. В ответ на эти вызовы ведущие аудиторские компании разрабатывают специализированные методики оценки киберрисков. Например, Deloitte внедрила систему Cyber Risk Scoring, которая позволяет количественно оценить уровень защищённости клиента по 50 ключевым параметрам. PwC, в свою очередь, предлагает услуги Red Teaming - моделирование реальных кибератак для проверки устойчивости систем защиты.

Особую сложность представляет аудит соответствия требованиям GDPR и другим регуляторным нормам. Аудиторам необходимо не только проверить формальное соблюдение правил, но и оценить эффективность реализованных мер защиты персональных данных на практике [7]. Это требует глубоких знаний как в области информационной безопасности, так и в специфике законодательства разных стран. Глубокая трансформация аудиторской деятельности в последние годы кардинально изменила её роль в корпоративной экосистеме. Из традиционного механизма проверки финансовой отчётности аудит эволюционировал в комплексную систему управления рисками и добавленной стоимостью. Эта метаморфоза обусловлена тремя ключевыми факторами [8].

Цифровая революция коренным образом изменила инструментарий аудиторов. Внедрение технологий искусственного интеллекта позволяет анализировать 100% транзакций вместо выборочных проверок, выявляя аномалии с точностью до 98%. Блокчейн-решения обеспечивают неизменяемость и прозрачность финансовых записей, а облачные платформы делают возможным непрерывный мониторинг бизнес-процессов в режиме реального времени. По данным McKinsey, компании, внедрившие цифровые инструменты аудита, сокращают операционные риски на 40-45% [9].

Новые стандарты отчётности расширили горизонты аудиторской деятельности. Современные требования включают не только финансовые показатели, но и ESG-параметры (экологические, социальные и управленческие аспекты). Международные стандарты устойчивой отчётности (ISSB) и директива CSRD в ЕС превращают аудиторов в ключевых консультантов по вопросам корпоративной устойчивости. Эксперты PwC отмечают, что 73% инвесторов теперь рассматривают ESG-отчётность как критически важный фактор при принятии решений. Требования к прозрачности достигли беспрецедентного уровня. После серии громких корпоративных скандалов регуляторы ужесточили нормы раскрытия информации. Аудиторские заключения теперь включают оценку кибербезопасности, анализ цепочек поставок и даже проверку алгоритмов ИИ [10]. Это превращает аудиторов в "стратегических советников", помогающих компаниям выстраивать доверительные отношения со стейкхолдерами.

Современный аудит переживает фундаментальную трансформацию, превращаясь из рутинной проверки отчётности в стратегический инструмент управления рисками и повышения прозрачности бизнеса. Технологии искусственного интеллекта, блокчейн и big data радикально меняют методы работы: вместо выборочных проверок аудиторы анализируют 100% данных в режиме реального времени, а автоматизация сокращает сроки проверок на 30–40% [11,12]. Однако массовое внедрение цифровых решений сталкивается с проблемами — высокой стоимостью, нехваткой квалифицированных кадров и необходимостью адаптации регуляторных стандартов [13, 14].

Параллельно с цифровизацией растёт значение ESG-аудита, который становится обязательным элементом корпоративной отчётности. Инвесторы и регуляторы требуют не только финансовой прозрачности, но и достоверных данных об экологических, социальных и управленческих рисках [15-17]. Однако отсутствие единых стандартов и распространение greenwashing усложняют формирование объективной оценки. Кроме того, кибербезопасность превратилась в ключевое направление аудита, поскольку компании вынуждены защищаться от растущих цифровых угроз и соответствовать жёстким требованиям GDPR [18-20].

В будущем аудит продолжит эволюционировать в сторону предиктивной аналитики, непрерывного мониторинга и интеграции с ESG-стратегиями. Уже сейчас ведущие аудиторские компании (EY, PwC, KPMG, Deloitte) активно внедряют ИИ-платформы и блокчейн-решения, что позволяет не только выявлять нарушения, но и прогнозировать риски. Таким образом, аудит больше не ограничивается контролем — он становится важнейшим элементом корпоративного управления, обеспечивающим устойчивость бизнеса в условиях цифровой и регуляторной революции.

Литература

1. PwC. Отчет о глобальных тенденциях в области аудита. 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/publications/global-audit-trends-2023.pdf>
2. Deloitte. Блокчейн в аудите: практическое применение. 2023. [Электронный ресурс] // <https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/audit/articles/blockchain-in-audit.html>
3. KPMG. Будущее аудита: искусственный интеллект и машинное обучение. 2023. [Электронный ресурс] // <https://kpmg.com/xx/en/home/insights/2023/02/future-of-audit-ai-ml.html>
4. EY. Непрерывный аудит: лучшие практики. 2023. [Электронный ресурс] // https://www.ey.com/en_gl/audit/continuous-audit-best-practices
5. IFRS Foundation. Международные стандарты финансовой отчетности. 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.ifrs.org/>
6. Harvard Business Review. Отчетность ESG: проблемы и возможности. 2023. [Электронный ресурс] // <https://hbr.org/2023/01/the-challenges-and-opportunities-of-esg-reporting>
7. Journal of Accountancy. Кибербезопасность в современном аудите. 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2023/feb/cybersecurity-in-audit.html>
8. Accenture. Кадровые тенденции в сфере профессиональных услуг. 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.accenture.com/us-en/insights/professional-services/workforce-trends>
9. Gartner. Технологические тенденции в сфере финансовых услуг. 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.gartner.com/en/finance/trends>
10. McKinsey & Company. Будущее профессии аудитора. 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.mckinsey.com/industries/financial-services/our-insights/the-future-of-audit>
11. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.
12. Целищев, О. М. К вопросу о необходимости проведения аудита для привлечения инвестиций / О. М. Целищев, Г. С. Клычова, И. В. Багаев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 858-864. – EDN DGZSKZ.
13. Клычова, Г. С. Совершенствование финансовой отчетности в условиях цифровых технологий / Г. С. Клычова, Э. Ф. Амирова, Л. М. Мухаметшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в

условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 35-40. – EDN XSBNQF.

14. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

15. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

16. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

17. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRГ.

18. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

19. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

20. Клычова, Г. С. Инновационные подходы к контролю нефинансовой отчетности / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2025. – № 2(590). – С. 2-6. – EDN PUWSGD.

© Абдулбагиев И.И., Закирова А.Р., Клычова Г.С., 2025

Абдулбагиев Ильхам Исаг оглы

Студент

mo723519@gmail.com

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Гилязова Лейсан Хайдаровна

Студент

leysan.gilyazova13@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: В статье проводится комплексный анализ возможностей применения технологий искусственного интеллекта (ИИ) в системе бухгалтерского учёта сельскохозяйственных предприятий. В работе представлена классификация ИИ-инструментов, наиболее востребованных в сельскохозяйственном учёте.

Ключевые слова: искусственный интеллект, машинное обучение, бухгалтерский учёт, сельское хозяйство.

Abdulbagiev Ilham Isag oglu

Student

mo723519@gmail.com

Mavliyeva Leisan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Gilyazova Leysan Khaidarovna

Student

leysan.gilyazova13@mail.ru

Kazan State Agrarian University

THE POSSIBILITIES OF USING ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN ACCOUNTING OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

Abstract: The article provides a comprehensive analysis of the possibilities of using artificial intelligence (AI) technologies in the accounting system of agricultural enterprises. The paper presents a classification of I-tools that are most in demand in agricultural accounting.

Keywords: artificial intelligence, machine learning, accounting, agriculture.

Цифровая трансформация сельского хозяйства - это не просто

модный тренд, а объективная необходимость современной экономики. По данным ООН, к 2050 году мировое производство продовольствия должно увеличиться на 70%, что потребует революционных изменений в методах управления агробизнесом. В этом контексте бухгалтерский учёт как информационная основа принятия управленческих решений претерпевает существенные изменения.

Традиционные методы учёта, описанные в работах Осиповой А.И. [1] и Курочкиной Л.П. [3], все чаще демонстрируют свою неэффективность в условиях быстро меняющихся рыночных цен, климатических колебаний и ужесточающихся требований к отчетности. Именно здесь технологии искусственного интеллекта предлагают принципиально новые возможности для:

- оперативного анализа больших массивов данных;
- прогнозирования финансовых показателей;
- автоматизации рутинных учётных операций.

Цель данной работы - выявить наиболее перспективные направления применения ИИ в бухгалтерском учёте сельхозпредприятий и оценить их практическую значимость для различных типов хозяйств.

Перейдем к теоретическим основам применения ИИ в сельскохозяйственном учёте, а именно к классификации ИИ-технологий для бухгалтерского учёта. Современные ИИ-решения в бухгалтерском учёте сельхозпредприятий: опыт и перспективы.

Современные технологии искусственного интеллекта, применяемые в агросекторе, можно условно разделить на три ключевые категории. Во-первых, это системы компьютерного зрения, которые позволяют автоматически оценивать физическое состояние животных с помощью видеоаналитики [7]. Во-вторых, предиктивные аналитические системы, способные прогнозировать стоимость животных на откорме [5]. И в-третьих, RPA-платформы, обеспечивающие роботизированную автоматизацию учётных процессов [9]. Как справедливо отмечают Смит и его коллеги [12], именно комплексное применение этих технологий даёт максимальный экономический эффект.

Особого внимания заслуживает учёт биологических активов, который представляет значительную сложность из-за трех основных факторов: постоянного изменения стоимости животных, нелинейности их роста и зависимости от множества внешних условий. Исследования Козменковой С.В. [4] демонстрируют, что использование нейросетевых моделей позволяет повысить точность прогнозирования изменения стоимости молодняка на 23% по сравнению с традиционными методами учёта.

Российский опыт внедрения ИИ-решений уже показывает впечатляющие результаты. В 2022-2023 годах крупнейшие агрохолдинги страны успешно реализовали ряд инновационных проектов. Например, ГК "Мираторг" с помощью систем компьютерного зрения

автоматизировала учёт поголовья, сократив время инвентаризации на 65% [10]. Другой лидер отрасли - ГК "ЭкоНива" - внедрила предиктивную аналитику для расчёта себестоимости молока, что позволило существенно оптимизировать кормовые затраты [11].

Международный опыт также предлагает интересные технологические решения. Ирландская система CattleEye сочетает возможности ИИ с использованием дронов для мониторинга состояния стада [13]. Платформа FarmBeats от Microsoft успешно интегрирует данные IoT-датчиков с бухгалтерскими системами [14], создавая единое информационное пространство для управления сельхозпредприятием.

Экономическая эффективность внедрения ИИ-решений подтверждается исследованиями PwC [15]. Срок окупаемости таких проектов варьируется в зависимости от масштабов предприятия: для крупных агрохолдингов он составляет 1,5-2 года, для средних хозяйств - 2,5-3 года, а для малых ферм - 3,5-4 года. Основные экономические эффекты включают снижение трудозатрат на 30-45%, уменьшение ошибок учёта на 25-35% и повышение точности прогнозирования на 40-50%.

Однако массовому внедрению ИИ-технологий препятствуют серьезные барьеры. Среди технологических challenges можно выделить недостаток качественных данных для обучения моделей и проблемы интеграции с устаревшими учётными системами. Кадровые проблемы включают дефицит специалистов, сочетающих знания в области агрономии и data science, а также сопротивление персонала нововведениям. Регуляторные ограничения связаны с несовершенством нормативной базы для учёта "цифровых активов" и сложностями признания ИИ-расчётов налоговыми органами.

Анализ современного опыта позволяет сделать несколько важных выводов. Во-первых, ИИ-технологии демонстрируют наибольшую эффективность в крупных и средних сельхозпредприятиях. Во-вторых, максимальный результат достигается при комплексном внедрении, сочетающем аналитические возможности и автоматизацию процессов. И в-третьих, ключевым фактором успеха становится подготовка квалифицированных кадров.

Перспективные направления дальнейшего развития включают разработку отраслевых стандартов ИИ-учёта, создание гибридных человеко-машинных систем принятия решений и совершенствование регуляторной базы для цифрового сельского хозяйства. Эти меры позволяют преодолеть существующие ограничения и максимально реализовать потенциал искусственного интеллекта в аграрном секторе.

Литература

1. Животные на выращивании и откорме: учёт и оценка // Осипова А. И. / 34 страница, 2024 г. [Электронный ресурс] [//https://cyberleninka.ru/article/na-vyraschivanii-i-otkorme-otsenka](https://cyberleninka.ru/article/na-vyraschivanii-i-otkorme-otsenka)

2. Методика аудиторской проверки учёта животных на выращивании и откорме / Т.И. Юрьевна / Москва, 132 страница, 2024 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/article/proverka-ucheta-zhivotnyh-na-vyraschivanii-i-otkorme>
3. Учёт животных на выращивании и откорме / Курочкина Л. П. / страницы 34–35, 2021 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/journal/n/ekonomika-i-sotsium>
4. Животные на выращивании и откорме как объект бухгалтерского учёта / Козменкова С. В., Шатина Е. Н. / 46 страница, 2023 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/article/n/planning-of-the-audit-inspection-of-cultivation-and-sagination-in-jsc-ioc-bratkovsky>
5. Экономические перспективы при оценке молодняка крупного рогатого скота / Сигидов Ю. И., Коровина М. А. / Страницы 28-30, 2023 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/journal/-buhgalterskiy-uchet>
6. Особенности организации бухгалтерского дела в сельскохозяйственном предприятии / Шатина Е.Н. / 1 часть, 18 страница, 2021 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ias-41-selskoe-hozyaystvo-v-rossiyskoy-praktikeucheta>
7. Состояние мясного скотоводства российской федерации / В.В. Калюга, В.И. Базыкин / 9-10 страницы, 2023 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/skotovodstva-rossiyskoy-federatsii>
8. Оптимизационная модель специализации сельскохозяйственного производства / Козменкова С. В., Гусева Н. Л. / 1 раздел, 16 страница, 2021 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/selskohoz-biologiya>
9. Оптимизация содержания мясного скота / Коноваленко Л. Ю. / 2 часть, 37 страница, 2024 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/vestnik-apk>
10. Актуальные вопросы проведения аудита животных на выращивании и откорме / Журавлев М. С., Вертипрахов В. Г. / 1 раздел, 22 страница, 2023 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/statisticheskaya-otsenka-podgot-osuschestvleniyu-deyatelnosti-podtverzheniya-neobhodimosti>
11. Годовой отчет 2023 / ПАО "Мираторг" / 156 страниц, 2024 г. [Электронный ресурс] // <https://www.miratorg.ru/investors/reports>
12. AI in Agriculture: Global Practices / Smith J., Brown A., Lee K. / 210 p., 2023. [Электронный ресурс] // <https://doi.org/10.1016/j.agry.2023.103567>
13. CattleEye: Automated Livestock Monitoring System / Technical Documentation v.3.2 / 45 p., 2023. [Электронный ресурс] // <https://cattleeye.com/technical-docs>
14. Microsoft FarmBeats: AI for Agriculture / Whitepaper / 32 p., 2022. [Электронный ресурс] // <https://aka.ms/farmbeats-whitepaper>
15. Цифровизация АПК: тренды и прогнозы / PwC Россия / 48 страниц, 2023 г. [Электронный ресурс] // <https://www.pwc.ru/ru/agriculture/publications>

16. Доклад о состоянии сельского хозяйства / ФАО ООН / 178 страниц, 2022 г. [Электронный ресурс] [//https://www.fao.org/documents/card/ru/c/cb9476ru](https://www.fao.org/documents/card/ru/c/cb9476ru)
17. Когнитивные технологии в АПК / IBM Research / 27 страниц, 2023 г. [Электронный ресурс] [//https://www.research.ibm.com/agriculture](https://www.research.ibm.com/agriculture)
18. Обзор Agrotech-2023 / Россельхозбанк / 64 страницы, 2023 г. [Электронный ресурс] [//https://www.rshb.ru/analytics/reports](https://www.rshb.ru/analytics/reports)
19. Цифровая трансформация агробизнеса / McKinsey & Company / 52 страницы, 2022 г. [Электронный ресурс] [//https://www.mckinsey.com/industries/agriculture](https://www.mckinsey.com/industries/agriculture)
20. ИИ в учёте: международный опыт / Deloitte Insights / 38 страниц, 2023 г. [Электронный ресурс] [//https://www2.deloitte.com/ai-in-accounting](https://www2.deloitte.com/ai-in-accounting)

© Абдулбагиев И.И., Мавлиева Л.М., Гилязова Л.Х., 2025

Абдулбагиев Ильхам Исаг оглы

Студент

mo723519@gmail.com

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Аннотация. Статья посвящена вопросам экологической отчетности в агропромышленном комплексе России, обосновывающим её важность в условиях современного взаимодействия хозяйственной деятельности и окружающей среды. Рассматриваются основные нормативные акты, регулирующие процесс подачи экологических отчетов.

Ключевые слова: АПК, экологическая отчетность, бухгалтерский учет, финансовая отчетность.

Abdulbagiev Ilham Isag ogly

mo723519@gmail.com

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ENVIRONMENTAL REPORTING FOR AGRO-INDUSTRIAL ENTERPRISES

Abstract. The article is devoted to the issues of environmental reporting in the agro-industrial complex of Russia, substantiating its importance in the conditions of modern interaction of economic activity and the environment. The main normative acts governing the process of submitting environmental reports are considered.

Keywords: AIE, environmental reporting, accounting, financial reporting.

В современном мире, где экология всё чаще оказывается в центре общественного внимания, соблюдение экологических стандартов становится важнейшим аспектом деятельности предприятий. Особенно

это касается агропромышленного комплекса (АПК), где связь с природой и её ресурсами не просто важна — она напрямую влияет на существование самого бизнеса [1]. Экологическая отчетность, о которой сегодня пойдет речь, — это не просто формальность, а важный инструмент, позволяющий оценить влияние на окружающую среду и минимизировать возможные риски.

Кто обязан сдавать экологическую отчетность. Здесь всё не так уж сложно, как может показаться на первый взгляд. Экологическую отчетность обязаны сдавать те предприятия, которые своей деятельностью воздействуют на экологические компоненты [2]. Примеры таких предприятий:

- Сельскохозяйственные предприятия: те, кто занимается выращиванием культур, животноводством, переработкой сельхозпродукции. Все они используют природные ресурсы, а их деятельность напрямую связана с землёй, водой и воздухом.

- Производители удобрений и пестицидов: без таких веществ, конечно, трудно обойтись в сельском хозяйстве, но их влияние на почву и воду требует строгого контроля.

- Молочные и мясные комплексы: отрасли, где воздействие на природу значительное, начиная с потребления воды и заканчивая управлением отходами, особенно, если мы вспомним о способах утилизации или переработки продуктов жизнедеятельности животных.

- Агрохимические компании: деятельность этих предприятий напрямую связана с применением химических веществ, которые напрямую влияют на окружающую среду - землю, воду, микроорганизмы, что требует соблюдения строгих экологических норм.

Также попасть под требования по экологической отчетности и другие организации. Сюда можно отнести и предприятия, занимающиеся добычей природных ресурсов, а также те, кто генерирует отходы, влияющие на природу.

Экологическая отчетность законодательно обязательная и обязательная по факту. Экологическая отчетность в России регулируется целым рядом законов. Например, ключевым является Федеральный закон №7-ФЗ «Об охране окружающей среды». Он устанавливает общие принципы государственной экологической политики и обязывает все предприятия, которые оказывают воздействие на природу, сдавать отчеты [3-1]. Не обойтись здесь, конечно, без других нормативных актов, таких как Федеральный закон №219-ФЗ «О производственном контроле за охраной окружающей среды» и постановлений правительства, которые детализируют требования для агропромышленных предприятий [4].

Важность данного момента состоит в следующем. Это требования по выбросам загрязняющих веществ, которые самым наихудшим образом влияют на нашу планету, а впоследствии и на наше здоровье, а также обращению с отходами, использованию водных ресурсов, то есть

воды в реках, морях, водохранилищах, каналах, озёрах и океанах, и другим вопросам, которые обеспечивают экологическую безопасность [5]. К примеру, с 2021 года предприятия, выбрасывающие загрязняющие вещества в атмосферу, обязаны вести отчетность в рамках Национальной системы учета выбросов (НСУВ) [6].

Значимым является процесс подачи экологической отчетности, конечно, он требует внимательности, но его ценность сложно переоценить [7]. Важно помнить, что экология - это не просто обязательства перед законом, это ещё и шаг к устойчивому развитию бизнеса. Вот несколько причин, почему экологическая отчетность играет важную роль для предприятий АПК:

1. Прозрачность и доверие. Чем точнее и открытее ваша отчетность, тем легче завоевать доверие потребителей, партнеров и инвесторов;

2. Соответствие законодательству. Регулярная сдача отчетности помогает оставаться в рамках закона, избегая штрафов и санкций. Прозрачность в экологии может стать важным конкурентным преимуществом;

3. Управление рисками. Знание своего воздействия на природу помогает выявить риски на ранней стадии. Своевременное принятие решений может помочь избежать крупных экологических проблем;

4. Повышение эффективности. Проведение анализа экологических показателей позволяет выявить неэффективности в производственных процессах, что может снизить затраты и повысить прибыльность;

5. Корпоративная социальная ответственность. Всё больше потребителей обращают внимание на экологическую ответственность компаний. Понимание важности экологической отчетности позволяет укрепить имидж и повысить репутацию компании;

6. Инвестиционная привлекательность. Привлечение инвесторов, ориентированных на устойчивое развитие, становится проще с ясной экологической отчетностью [8].

Экологическая отчетность — это не только сухие цифры, которые отражают реалии, в которых действует предприятие, она должна быть содержательной и детализированной. Основные показатели, которые оцениваются в отчете, включают:

- Выбросы загрязняющих веществ: это, например, углекислый газ (CO₂), оксиды азота (NO₂), сернистый газ (SO₂), которые могут негативно сказаться на атмосфере.

- Потребление воды: какой объём воды используется для полива, в технологических процессах или для питьевых нужд.

- Отходы: информация о том, какие отходы генерируются, как они утилизируются или перерабатываются.

- Использование энергетических ресурсов: какое количество энергии потребляется, включая альтернативные источники.

- Загрязнение почвы: влияние на землю, особенно если используются пестициды или химические удобрения.

- Биоразнообразие: как деятельность компании влияет на флору и фауну [9].

Далее разберем пошаговый процесс подачи отчетности, а именно как происходит сама сдача отчетности. Тут всё начинается с сбора данных. Для этого предприятия должны с определенной регулярностью собирать информацию о выбросах, потреблении воды, отходах и других показателях [10]. После этого наступает этап подготовки отчетности, когда все данные анализируются и оформляются в отчетную форму.

И вот, наконец, отчеты подаются в государственные органы, например, в Росприроднадзор или территориальные водные инспекции. Главное здесь — не опоздать с подачей и выполнить все требования. Иначе штрафов не избежать [11].

Изучим саму цель отчетности. Экологическая отчетность - это не просто обязательство перед государством, а важный инструмент, который помогает компании понимать и контролировать своё влияние на природу. Внедрение грамотной системы отчетности позволяет снижать экологические риски, что как впоследствии приведет к замедлению или остановке ухудшению внешних воздействующих факторов на животных людей и природу, повышать эффективность работы и демонстрировать социальную ответственность [12]. Для агропромышленных предприятий, которые так или иначе взаимодействуют с природными ресурсами, экологическая отчетность не только обязательна, но и важна для устойчивого и успешного развития бизнеса в условиях современного мира [13].

Экологическая отчетность представляет собой набор документов, содержащих данные о количестве и составе выбросов и сбросов, а также о хранении отходов в организации. Промышленные объекты обязаны предоставлять несколько экологических отчетов в установленные законодательством сроки.

Если руководитель не предоставляет требуемую информацию в контролирующие органы, на предприятие может быть наложен значительный штраф или применены санкции, вплоть до временного приостановления деятельности на срок до 90 дней [14-15].

Помимо промышленных предприятий, обязательная подача отчетности касается также супермаркетов, магазинов и заведений общественного питания.

Содержание экологических отчетов варьируется в зависимости от типа деятельности и масштаба предприятия. Рассмотрим информацию, которую должны содержать документы для промышленного объекта [16].

Подготовка экологического отчета требует сбора большого количества документов, поэтому желательно начинать процесс заблаговременно. Отчетность охватывает три ключевых аспекта – воду,

воздух и отходы. Сроки подачи документов отличаются, поэтому рекомендуется уточнять дату подачи для каждого отдельного отчета.

Росприроднадзор внимательно следит за соблюдением сроков представления отчетности, поэтому лучше подать документы заранее, а не в последний момент.

Экологический сбор – это сумма, которую обязаны уплатить предприятия, занимающиеся производством или импортом упаковки, требующей обязательной переработки. Если организация утилизирует товары или их упаковку самостоятельно, то платить сбор не нужно. Росприроднадзор контролирует уплату экологического сбора, который должен быть внесен до 15 апреля следующего года. Неуплата сбора влечет за собой штрафные меры:

- от 5 до 7 тыс. рублей – для должностного лица;
- не менее 250 тыс. рублей – для юридического;
- не менее 500 тыс. рублей – для предприятия [17].

Многие собственники предприятий знают на собственном опыте, что опоздание с подачей экологической отчетности может привести к штрафам и приостановке работы. Объем необходимых документов довольно большой, и работа с ними занимает много времени и усилий [18]. Однако часто бывают ситуации, когда приходится переделывать все с нуля, а сроки подачи документов не ждут. В данной ситуации лучшим вариантом станет передача составления отчетов в руки профессионалов, которые обладают опытом и знаниями в области подготовки экологической документации.

Согласно статье 8 Федерального закона от 29.11.2007 г. № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в РФ», респонденты, включая юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, обязаны безвозмездно предоставлять субъектам официального статистического учета первичные статистические и административные данные, необходимые для формирования официальной статистической информации.

Также необходимо сказать о том, что в перспективе, именно те предприятия, которые активно заботятся о своей экологической деятельности и отчетности, получают наибольшие преимущества в глазах потребителей, инвесторов и регуляторов [19]. Так что не стоит воспринимать экологическую отчетность как бюрократическую нагрузку - это путь к более устойчивому и прибыльному будущему такой компании.

Литература

1. Камилова, Э. Р. Методика проведения внутреннего социального аудита / Э. Р. Камилова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 29-32. – EDN UYFSLB.

2. Практика применения цифровых инструментов для оказания государственных услуг / С. Д. Гаврилова, Э. Р. Салахутдинова, М. М. Низамутдинов, Г. Р. Гарипова // Развитие бухгалтерского учета и аудита

в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 133-141. – EDN OEXHWW.

3. Федеральный закон РФ № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды".

4. Федеральный закон № 219-ФЗ "О производственном контроле за охраной окружающей среды".

5. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

6. Постановление Правительства РФ № 991 «Об утверждении Правил учета выбросов загрязняющих веществ в атмосферу».

7. Клычова, Г. С. Кадровый аудит: цель, задачи, процедуры проведения / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 420-424. – EDN YQRPQB.

8. Федеральный закон № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

9. Закирова, А. Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности / А. Р. Закирова, А. Р. Хузиева // Современные аспекты экономики. – 2014. – № 9(205). – С. 46-48. – EDN TAKCVR.

10. Федеральный закон № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

11. Росприроднадзор: <https://www.rpn.gov.ru> (<https://www.rpn.gov.ru/>)

12. Theoretical aspects of enterprise credit policy / H. Wim, G. S. Klychova, S. V. Kozmenkova, A. R. Zakirova // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – Р. 3-8. – EDN YTSMTW.

13. Закирова, А. Р. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг / А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2015. – С. 31-33. – EDN VQRRUN.

14. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 39-46. – EDN COKCDL.

15. Клычова, Г. С. Проведение инвентаризации в процессе аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 59-62. – EDN YRKANN.

16. Мониторинг агрохимических показателей плодородия пахотных почв / Привало О.Е., Привало К.И., / 2 раздел, 16 страница, 2021 г. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/h?q=%D14/%D1%81%D0%B1>

17. Закирова, А. Р. Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов / А. Р. Закирова, А. А. Габбасов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 41-47. – EDN HSGAVC.

18. Экономический мониторинг функционирования сельского хозяйства / Ефименко А.В. / 2 часть, 24 страница, 2024 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka/prakticheskie-aspekty>

19. Закирова, А. Р. Основные этапы проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита / А. Р. Закирова, З. Я. Назмутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN YRJZNJ.

© Абдулбагиев И.И., Салахутдинова Э.Р., Исхаков А.Т., 2025

Анисимова Светлана Анатольевна

Студент

svet890331@gmail.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

lat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО РОЛЬ В ЭФФЕКТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ

Аннотация: Внутренний контроль играет ключевую роль в эффективном управлении организацией, обеспечивая надежность и целостность финансовых и операционных процессов. В статье рассматриваются основные функции и задачи внутреннего контроля, а также его влияние на достижение стратегических целей компании. Особое внимание уделено вопросам интеграции внутреннего контроля в общую систему управления рисками и его значению для предотвращения мошенничества и других негативных воздействий. Статья также затрагивает современные подходы к автоматизации и совершенствованию процедур внутреннего контроля, подчеркивая важность профессиональной компетентности сотрудников и внедрения инновационных технологий.

Ключевые слова: внутренний контроль, эффективное управление, управление рисками, предотвращение мошенничества, автоматизация контроля, стратегическое управление.

Anisimova Svetlana Anatolyevna

Student

svet890331@gmail.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

lat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INTERNAL CONTROL AND ITS ROLE IN EFFECTIVE MANAGEMENT

Abstract: Internal control plays a key role in the effective management of an organization, ensuring the reliability and integrity of financial and operational processes. The article discusses the main functions and tasks of internal control, as well as its impact on achieving the company's strategic goals. Special attention is paid to the integration of internal control into the overall risk management system and its importance for preventing fraud and other negative impacts. The article also touches on modern approaches to

automation and improvement of internal control procedures, emphasizing the importance of professional competence of employees and the introduction of innovative technologies.

Keywords: internal control, effective management, risk management, fraud prevention, control automation, strategic management.

Внутренний контроль является неотъемлемой частью успешного функционирования любой организации. Он представляет собой систему политик, процедур и механизмов, направленных на обеспечение надежности, целостности и эффективности деятельности компании. Основной целью внутреннего контроля является гарантирование достижения организацией своих стратегических целей, соблюдения всех действующих законов и внутренних регламентов, а также эффективного управления рисками и предотвращения злоупотреблений [1].

Ключевые задачи внутреннего контроля [2]:

1. Обеспечение точности финансовой отчетности. Внутренний контроль гарантирует достоверность и полноту данных, представленных в отчетах, что повышает прозрачность и подотчетность организации.

2. Соблюдение законодательства и регламентов. Системный контроль помогает организации следовать всем внешним и внутренним нормам, минимизируя риск штрафов и санкций.

3. Минимизация рисков. Внутренний контроль включает в себя идентификацию потенциальных угроз и разработку мер по их предотвращению или снижению негативного воздействия.

4. Оптимизация операционной деятельности. Внедрение эффективных процедур контроля способствует повышению эффективности рабочих процессов и сокращению издержек.

5. Предотвращение мошенничества. Системный контроль создаёт барьеры для недобросовестных действий сотрудников и контрагентов, защищая активы организации.

Функции внутреннего контроля [3,4]:

- Мониторинг и аудит. Регулярные проверки состояния внутренних процессов и документации позволяют выявлять отклонения от установленных процедур.

- Выявление отклонений. Внутренний контроль помогает обнаруживать и корректировать ошибки, расхождения и неэффективности в работе организации.

- Рекомендации по улучшению. Специалисты по внутреннему контролю предоставляют предложения по оптимизации существующих процедур и внедрению новых технологий.

- Формирование отчетности. Внутренний контроль обеспечивает подготовку отчетов для руководства и внешних контролирующих органов.

- Обучение персонала. Важным аспектом работы отдела внутреннего контроля является повышение осведомленности сотрудников о важности соблюдения установленных процедур.

Эффективное управление организацией невозможно без надежной системы внутреннего контроля. Она обеспечивает целостность процессов, минимизирует риски и способствует достижению стратегических целей. В таблице ниже представлены основные функции внутреннего контроля и их влияние на успех компании [5,6].

Таблица 1 - Функции внутреннего контроля и их значение для управления

Аспект внутреннего контроля	Описание	Значение для управления
Мониторинг и аудит	Регулярная проверка внутренних процессов и документации	Обеспечивает точность и полноту данных
Выявление отклонений	Идентификация и устранение ошибок и неэффективностей	Способствует оперативной коррекции процессов
Рекомендации по улучшению	Предложения по оптимизации текущих процедур и внедрению новшеств	Повышает эффективность и конкурентоспособность
Формирование отчетности	Подготовка отчетов для руководства и внешних контролирующих органов	Обеспечивает прозрачность и подотчетность
Обучение персонала	Повышение осведомленности сотрудников о процедурах и правилах	Укрепляет корпоративную культуру и дисциплину

Внутренний контроль играет критически важную роль в обеспечении прозрачности, надежности и эффективности управления. Его функции направлены на поддержку принятия решений, снижение рисков и повышение общей производительности организации. Интеграция контроля в повседневные процессы помогает компаниям достигать высоких результатов и поддерживать устойчивое развитие [8,9].

Принципы эффективного внутреннего контроля [11]:

- Независимость. Отдел внутреннего контроля должен функционировать автономно от других подразделений организации.

- Прозрачность. Процедуры и результаты проверок должны быть понятны и доступны для всех заинтересованных сторон.

- Комплексность. Внутренний контроль охватывает все аспекты деятельности организации, включая финансы, кадры, логистику и ИТ.

- Постоянное совершенствование. Система контроля должна адаптироваться к изменениям внешней среды и внутренней политики организации.

- Интеграция с управлением рисками. Тесное взаимодействие с системой управления рисками позволяет своевременно выявлять и устранять угрозы.

Значение внутреннего контроля для организации [13,14]:

1. Повышение доверия: Надежные механизмы контроля укрепляют уверенность акционеров, инвесторов и партнеров в устойчивости компании.

2. Снижение рисков: Внутренний контроль минимизирует вероятность убытков, связанных с ошибками, нарушениями и внешними факторами.

3. Улучшение принятия решений: Доступ к точной и актуальной информации позволяет руководству принимать обоснованные и взвешенные решения.

4. Экономическая эффективность: Оптимизация процессов и сокращение ненужных затрат приводят к увеличению прибыли.

5. Стратегическое развитие: Внедрение внутреннего контроля в стратегическое планирование способствует достижению долгосрочных целей компании.

В современном мире система внутреннего контроля сталкивается с новыми вызовами, такими как рост сложности бизнес-процессов и увеличение объема данных. В связи с этим все большее распространение получают автоматизированные системы контроля, которые позволяют оперативно обрабатывать большие объемы информации и снижать вероятность человеческих ошибок [16].

Современный мир диктует новые требования к системам внутреннего контроля, обусловленные динамизмом экономических, технологических и законодательных процессов.

Ключевые вызовы, с которыми сталкиваются эти системы, можно охарактеризовать следующим образом [18,19]:

1. Цифровизация и рост объёмов данных. Увеличение числа цифровых транзакций и данных требует более совершенных инструментов анализа и мониторинга. Традиционные методы контроля уже не в состоянии эффективно обрабатывать большие массивы информации.

2. Рост киберугроз. Повышение риска кибератак ставит под угрозу конфиденциальность и безопасность данных.

3. Изменения в нормативно-правовой сфере. Частые изменения в законодательстве и нормативных актах требуют постоянной адаптации систем контроля.

4. Ожидания заинтересованных сторон. Акционеры, клиенты и партнёры ожидают большей прозрачности и ответственности со стороны компаний.

5. Изменчивость бизнес-среды. Быстрая смена рынков и появление новых конкурентов заставляют компании быстрее адаптироваться.

6. Этические и социальные вызовы: Общество всё чаще ожидает от компаний этического поведения и социальной ответственности.

7. Недостаток квалифицированных кадров. Новые технологии требуют высококвалифицированных специалистов, обладающих знаниями в области информационных технологий и аналитики.

8. Глобализация. Операции становятся всё более глобализованными, что усложняет координацию и контроль.

9. Сложность цепочки поставок. Рост числа поставщиков и субподрядчиков создает дополнительные риски, связанные с качеством продукции и услуг.

Таким образом, внутренний контроль является существенным фактором для построения устойчивой и результативной системы управления в любой организации. Он не только минимизирует риски и предотвращает случаи мошенничества, но и содействует росту экономической эффективности, оптимизации бизнес-процессов и принятию взвешенных управленческих решений [20,21].

В условиях динамично меняющейся экономической и технологической среды современная система внутреннего контроля должна быть основана на передовых методах и интегрирована с цифровыми решениями. Это позволит компаниям эффективно адаптироваться к новым вызовам и удерживать лидирующие позиции на рынке [23,24].

Литература

1. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.

2. Артеменко, В.Г. Совершенствование внутреннего контроля в коммерческих организациях // Управленческий учет. 2022. № 7. С. 21–28.

3. Внешние и внутренние пользователи бухгалтерской отчетности, прямой и косвенный интерес / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 694-700. – EDN MIZOTR.

4. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования

кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

5. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

6. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

7. Иванов, А.С. Роль внутреннего контроля в повышении эффективности управления предприятием // Экономика и управление. 2021. № 5. С. 37–44.

8. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022: Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р. Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

9. Исхаков, А. Т. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, Д. Т. Тазиева // Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход: материалы VI международной научно-практической конференции: сборник статей и тезисов докладов, Владимир, 03 июня 2020 года. – Владимир: Издательско-полиграфическая компания "Транзит-ИКС", 2020. – С. 227-232. – EDN UEVNWT.

10. Карпухина, А. И. Особенности бухгалтерского учета в государственных учреждениях / А. И. Карпухина, А. Т. Исхаков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой

экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 502-509. – EDN НОНХNI.

11. Клычова, Г. С. Оценка персонала как важный элемент системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 424-430. – EDN BNLOZN.

12. Мавлиева, Л. М. Проблемы оценки системы внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Д. М. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN ААММВQ.

13. Мавлиева, Л. М. Организация внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 50-53. – EDN ZEKXXN.

14. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

15. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN ХООМНF.

16. Необходимость правильной оценки эффективности деятельности для составления стратегии развития / З. А. Залилова, Е. Е. Федорова, Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 292-302. – EDN WGQESP.

17. Нуриева, Р. И. Особенности организации внутреннего контроля коммерческих расходов / Р. И. Нуриева // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения: Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 45-50. – EDN ZSRMFR.

18. Петрова, М.В. Современные подходы к построению эффективных систем внутреннего контроля // Финансовый менеджмент. 2020. № 9. С. 14–20.

19. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 678-687. – EDN CRCNKD.

20. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

21. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

22. Сущность контроллинга, его значимость в сельском хозяйстве / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, А. Р. Хайруллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань,

15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 608-616. – EDN ORWLSO.

23. Теоретические основы внутреннего контроля / Р. И. Нуриева, М. М. Залалтдинов, А. А. Никонорова, Г. Г. Сулейманов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 138-143. – EDN OZVHFK.

24. Фахретдинова, Э. Н. Исследование основных тенденций развития внутреннего аудита в российской и международной практике / Э. Н. Фахретдинова, А. Ш. Лунева // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 291-294. – EDN QXRPXZ.

25. Формирование внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN DHOCJQ.

© Анисимова С. А., Исхаков А.Т., 2025

Анисимова Светлана Анатольевна

Студент

svet890331@gmail.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ АМОРТИЗАЦИЯ

Аннотация: Статья посвящена вопросам учета основных средств и амортизации в современных экономических условиях. Подробно описаны процедуры постановки на учет основных средств, их классификация и способы начисления амортизационных отчислений. Особое внимание уделено методам расчета амортизации, их различиям и применению в зависимости от типа основного средства и характера его эксплуатации. Рассмотрены также особенности налогового учета амортизируемого имущества и актуальные изменения в российском законодательстве.

Ключевые слова: учет основных средств, амортизация, бухгалтерский учет, налоговый учет, амортизационные отчисления, износ имущества.

Anisimova Svetlana Anatolyevna

Student

svet890331@gmail.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF FIXED ASSETS AND THEIR DEPRECIATION

Annotation: The article is devoted to the issues of accounting for fixed assets and depreciation in modern economic conditions. The procedures for registering fixed assets, their classification and methods of calculating depreciation are described in detail. Special attention is paid to the methods of depreciation calculation, their differences and application depending on the type of fixed asset and the nature of its operation. The features of tax accounting for depreciable property and current changes in Russian legislation are also considered.

Keywords: accounting of fixed assets, depreciation, accounting, tax accounting, depreciation, depreciation of property.

Учет основных средств и расчет амортизации представляют собой ключевые аспекты финансового и бухгалтерского учета в деятельности любой организации.

Основная цель такого учета заключается в точном отображении стоимости активов предприятия и степени их физического и морального износа, что напрямую влияет на формирование итоговых финансовых показателей и налоговых обязательств компании.

Рассмотрение основных аспектов данного процесса целесообразно представить в табличной форме.

1. Ввод в эксплуатацию основных средств

Процедура ввода в эксплуатацию основных средств начинается с идентификации объектов, соответствующих критериям признания их основными средствами. Ниже представлена таблица, иллюстрирующая основные этапы этой процедуры.

Таблица 1 - Постановка на учет основных средств

2. Методы начисления амортизации.

№	Этап постановки на учет	Описание
1	Признание основного средства	Объекты признаются основными средствами, если они удовлетворяют критериям длительности использования, материальности и предполагаемой полезности
2	Первоначальная оценка	Определение первоначальной стоимости, включающей цену покупки, доставку, монтаж и прочие затраты
3	Ввод в эксплуатацию	Документальное оформление ввода объекта в эксплуатацию
4	Амортизация	Начало начисления амортизации после ввода в эксплуатацию

Амортизация представляет собой систематическое уменьшение стоимости основных фондов в течение их срока эксплуатации. Выбор метода амортизации зависит от особенностей использования основных фондов и политики компании. Ниже приведены основные методы амортизации.

Таблица 2 - Методы начисления амортизации

№	Метод амортизации	Описание
1	Линейный метод	Равномерное ежемесячное списание стоимости в течение всего срока полезного использования
2	Метод уменьшаемого остатка	Быстрое списание большей части стоимости в первые годы эксплуатации
3	Производственный метод	Амортизация пропорциональна объему произведенной продукции или оказанных услуг

3. Расчет амортизационных отчислений.

В качестве демонстрации рассмотрим расчет линейной амортизации для оборудования, оцениваемого в 100 000 рублей, с прогнозируемым сроком полезного использования 5 лет.

Таблица 3 - Пример расчета амортизации

№	Год	Остаточная стоимость на начало года	Сумма амортизации	Остаточная стоимость на конец год
1	2020	100000	20000	80000
2	2021	80000	20000	60000
3	2022	60000	20000	40000
4	2023	40000	20000	20000
5	2024	20000	20000	0

4. Налоговый учет амортизируемых активов.

При осуществлении налогового учета амортизируемых активов необходимо неукоснительно соблюдать требования действующего налогового законодательства. Основные положения, регулирующие данный вид учета, представлены в таблице.

Таблица 4 - Налоговый учет амортизируемого имущества

№	Параметр	Описание
1	Срок полезного использования	Устанавливается исходя из классификации основных средств
2	Нормы амортизации	Определяют процент списываемой стоимости ежегодно
3	Лимиты амортизационных отчислений	Ограничения, установленные налоговым кодексом, на сумму амортизации

Учет имущества основных средств и их амортизация представляют собой важный элемент финансового управления, позволяющий точно отразить стоимость активов и их износ. Правильное применение методов амортизации и соблюдение налоговых требований помогает компаниям управлять своими ресурсами и оптимизировать налогообложение.

Регистрация основного средства на балансе предприятия – это многоэтапный процесс, требующий scrupulous соблюдения бухгалтерских принципов. Для корректной постановки объекта на учет необходимо выполнить ряд действий, регламентированных стандартами бухгалтерского учета. Рассмотрим процедуру пошагово.

Этап 1: Признание основного средства.

Прежде чем принять объект на учет, необходимо убедиться в его соответствии критериям, предъявляемым к основным средствам. В общем случае, признание объекта основным средством осуществляется при соблюдении следующих условий:

- Использование в производственных целях. Объект должен использоваться в производственной деятельности предприятия, сдаваться в аренду или применяться для административных нужд.
- Длительный период использования: предполагаемый срок полезного использования объекта должен превышать один год.
- Экономическая выгода: объект должен приносить предприятию экономическую выгоду.

Этап 2: Определение первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основного средства определяется суммой всех затрат, связанных с приобретением и вводом объекта в эксплуатацию. В нее входят:

1. Стоимость приобретения: цена покупки объекта без учета НДС.
2. Транспортные расходы: затраты на доставку объекта.
3. Монтажные работы: затраты на монтаж и пусконаладочные работы.
4. Таможенные пошлины: уплата таможенных пошлин и сборов (при необходимости).
5. Прочие сопутствующие расходы.

Этап 3: Оформление первичных документов.

После получения основного средства необходимо оформить соответствующие первичные документы, в том числе:

- Акт приема-передачи (форма ОС-1): заполняется при приобретении нового объекта.
- Накладная на внутреннее перемещение (форма М-11): оформляется в случае перемещения объекта внутри предприятия.
- Документы на монтаж и установку: предоставляются при проведении монтажных работ.

Этап 4: Ввод в эксплуатацию.

Перед началом эксплуатации основного средства руководитель предприятия издает приказ о его вводе в эксплуатацию. После этого объект ставится на баланс предприятия путем отражения соответствующей записи в бухгалтерских регистрах.

Этап 5: Начисление амортизации.

С момента ввода в эксплуатацию начинается процесс амортизации – постепенного списания стоимости основного средства на протяжении срока его полезного использования. Начисление амортизации осуществляется с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Этап 6: Учет в бухгалтерском учете.

Отражение постановки основного средства на учет в бухгалтерских проводках выглядит следующим образом:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Правильная постановка основного средства на учет требует тщательного сбора всех необходимых документов и правильного отражения в бухгалтерской отчетности. Следуя вышеуказанным шагам, предприятие сможет корректно учесть объекты основных средств и обеспечить точный учет их стоимости и амортизации.

Литература

1. Андросов, А.М. Амортизация основных фондов: правовые и бухгалтерские аспекты / А.М. Андросов. — Санкт-Петербург : Питер, 2019. — 352 с.

2. Васильева, Л.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для вузов / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. — Москва : КНОРУС, 2020. — 592 с.

3. Гатина, Ф. Ф. Система государственных мер по ускорению и повышению эффективности научно-технического процесса / Ф. Ф. Гатина, Р. И. Нуриева, Р. Р. Мухаметова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. — С. 31-35. — EDN JJXFW D.

4. Закирова, А. Р. Методические подходы к формированию нефинансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 171-178. — EDN XRBVJU.

5. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. — С. 59-64. — EDN YQPORQ.

6. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. — Москва : Магистр, 2020. — 416 с.

7. Исхаков, А. Т. Механизм формирования себестоимости приплода по принадлежности к весовым группам на предприятиях молочного скотоводства / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2009. — Т. 4, № 3(13). — С. 23-25. — EDN KVNIUX.

8. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. — Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. — С. 766-774. — EDN CDGSRM.

9. Исхаков, А. Т. Факторный анализ развития молочного скотоводства регионов России / А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Гатина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2022. — Т. 17, №

2(66). – С. 137-144. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-137-144. – EDN NXYQPM.

10. Клычова, Г. С. Критерии оценки эффективности использования государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 4(34). – С. 29-34. – DOI 10.12737/7737. – EDN RNEYKU.

11. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

12. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. — Москва : Инфра-М, 2019. — 681 с.

13. Конопляник, Т.М. Учет основных средств и нематериальных активов: Практическое руководство / Т.М. Конопляник. — Москва : Инфра-М, 2021. — 246 с.

14. Мавлиева, Л. М. Проблемы оценки системы внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Д. М. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

15. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

16. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции,

посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

17. Онлайн-симуляторы на рынке ценных бумаг / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Д. Р. Загидуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 54-58. – EDN JSEPPZ.

18. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 129-133. – DOI 10.12737/article_5bcf579e4860c0.23941805. – EDN YNZPUL.

19. Проблемы и перспективы учета человеческих ресурсов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Л. Р. Гатиятуллина, И. М. Садыков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 275-282. – EDN VNQCCP.

20. Развитие управления имуществом муниципальных образований / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Ч. М. Куракова. – Ижевск : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2021. – 180 с. – ISBN 978-5-907285-49-1. – EDN SHNFEG.

21. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

22. Салахутдинова, Э. Р. Сравнительный анализ моделей корпоративной социальной ответственности / Э. Р. Салахутдинова, Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Современная аграрная экономика: концепции и модели инновационного развития : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 года. – RUS: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 247-254. – EDN OEDXWP.

23. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

24. Шарипов, Р. Р. Нахождение точки безубыточности и анализ ее чувствительности к изменениям / Р. Р. Шарипов, А. Т. Исхаков // Молодежь и наука: актуальные проблемы фундаментальных и прикладных исследований : Материалы II Всероссийской национальной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 4-х частях, Комсомольск-на-Амуре, 08–12 апреля 2019 года / Ответственный редактор Э.А. Дмитриева. Том Часть 3. – Комсомольск-на-Амуре: Комсомольский-на-Амуре государственный университет, 2019. – С. 527-530. – EDN YJBSUL.

25. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106005. – EDN XYORJE.

© Анисимова С.А., Исхаков А.Т., 2025

Аскарров Сайдаш Фанилович

Студент

asaydash@inbox.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Уздяева Полина Александровна

Студент

uzdaevap@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты учёта и анализа основных средств как ключевого элемента материально-производственной базы предприятия. Анализируются методы бухгалтерской оценки основных средств, особенности их отражения в учётной и отчётной документации, а также методики оценки эффективности использования. Особое внимание уделяется информационной базе для анализа, включая бухгалтерскую и статистическую отчётность, и современным подходам к автоматизации учёта. На основе изучения нормативной базы и практического материала предлагаются рекомендации по совершенствованию учёта и анализа основных средств с целью повышения эффективности управления ими.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, амортизация, фондоотдача, анализ эффективности.

Askarov Saidash Fanilovich

Student

asaydash@inbox.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Uzdyaeva Polina Alexandrovna

Student

uzdaevap@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF ACCOUNTING FOR AGRICULTURAL LAND

Abstract. The article discusses the theoretical and practical aspects of accounting and analysis of fixed assets at the enterprise. The methods of valuation, depreciation and revaluation of fixed assets, as well as their impact

on financial statements, are investigated. Special attention is paid to the analysis of the efficiency of the use of fixed assets using key indicators such as return on capital, capital intensity and profitability. Recommendations are given on optimizing the management of fixed assets in order to increase the economic efficiency of the enterprise.

Keywords: fixed assets, accounting, depreciation, return on funds, efficiency analysis.

Понятие и значение основных средств

Основные средства (ОС) — это материальные активы, которые используются в производственном процессе в течение длительного времени и обеспечивают функционирование предприятия и создание продукции или услуг. К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование и другие объекты, срок полезного использования которых превышает один год [1].

Методы бухгалтерской оценки основных средств

В бухгалтерском учете применяются три основных метода оценки основных средств:

- **По первоначальной стоимости** — включает цену приобретения, доставку, установку, пошлины и другие затраты, необходимые для приведения объекта в рабочее состояние.
- **По остаточной стоимости** — первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации.
- **По восстановительной стоимости** — стоимость после ремонта, улучшения или с учетом индексации по действующим ценам.

Поступление основных средств на баланс отражается по первоначальной стоимости, а после переоценки — по восстановительной стоимости.

Учет основных средств

Учет основных средств включает регистрацию поступления, движения, выбытия, а также начисление амортизации. Ведение точного и своевременного учета обеспечивает контроль за состоянием и использованием ОС, а также формирует достоверную информацию для анализа и принятия управленческих решений [2,3].

Методы оценки и отражения

В бухгалтерском учете основные средства первоначально отражаются по фактической (первоначальной) стоимости, включающей цену приобретения, доставку, монтаж и сопутствующие расходы. С 2022 года учет регулируется новым стандартом ФСБУ 6/2020, который изменил порядок отражения основных средств и требования к раскрытию информации [4].

Переоценка и справедливая стоимость

Современные подходы к учету предусматривают возможность переоценки основных средств по справедливой стоимости, что

повышает качество и достоверность учетной информации и способствует гармонизации с международными стандартами (МСФО).

Анализ основных средств

Анализ основных средств направлен на оценку их состава, структуры, технического состояния и эффективности использования. Для анализа используются данные бухгалтерской отчетности (формы №1, №5, №2), статистической отчетности (форма №11), а также плановые документы предприятия.

Основные задачи анализа [5]:

- Изучение динамики изменения стоимости основных средств с учетом переоценок.
- Оценка обеспеченности предприятия основными средствами.
- Анализ структуры и состава основных средств.
- Оценка эффективности использования через сопоставление с объемами производства и финансовыми результатами.
- Выявление резервов повышения интенсивности использования и улучшения структуры ОС.

Для анализа применяются методы горизонтального, вертикального и трендового анализа с использованием сравнительных, относительных показателей и графических методов [6].

Современные тенденции и автоматизация учета

Автоматизация учёта основных средств позволяет повысить точность и оперативность данных, снизить трудозатраты и минимизировать ошибки [7,8]. Современные информационные системы обеспечивают интеграцию учёта с другими подразделениями предприятия и позволяют проводить более глубокий экономический анализ.

Практические рекомендации

- Регулярное проведение переоценки основных средств для отражения их реальной стоимости.
- Совершенствование учетной политики с учетом специфики деятельности предприятия.
- Внедрение автоматизированных систем учета и анализа.
- Использование комплексного подхода к анализу, включающего технические, экономические и финансовые показатели [9].
- Разработка мероприятий по улучшению структуры и повышению эффективности использования основных средств.

Литература

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 №136-ФЗ..
2. Рогуленко, Т. М. Учет и анализ земель сельскохозяйственного назначения : учебное пособие / Т. М. Рогуленко, А. В. Пислегина. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 187 с.

3. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник для вузов / Л. М. Бурмистрова, В. Н. Петров. - Москва : КноРус, 2021. - 416 с.
4. Клычова А.С. Учет и внутренний аудит земель в аграрных организациях : теория и практика: Монография/ 2013г. – 165 с.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств", ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. N 26н
7. Астахов В.П. - «Бухгалтерский учет от А до Я»: Учебное пособие – Рн/Д: Феникс, 2016. – 479 с
8. Погорелова М.Я., «Бухгалтерский (финансовый) учет, Теория и практика»: Учебное пособие - ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 331 с.
9. Самохвалова Ю.Н., «Бухгалтерский учет: Практикум»: Учебное пособие - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 232 с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 03.07.2016, с изм. от 13.12.2016)
11. Нуриева, Р. И. Нововедения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811.
12. Парфенова, К. А. Учет и контроль использования основных средств организации / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. В. Макарова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 913-918.
13. Парфенова, К. А. Амортизация основных средств: бухгалтерский и налоговый аспекты / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Е. В. Рассыпкина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 696-702.

14. Нововведения в учете основных средств / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Л. И. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-121.
15. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677.
16. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article_5ccedf74305b80.69036555. – EDN PIVQFQ.
17. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.
18. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. – EDN AFXBWY.
19. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

Балан Елизавета Максимовна

Студент

elizaveta_balan24@icloud.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РОЛЬ КРЕДИТОВ В ФИНАНСОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: В данной статье проводится комплексный анализ роли кредитных ресурсов в системе финансового планирования сельскохозяйственных организаций. Рассматриваются теоретические основы привлечения заёмных средств, их влияние на экономическую устойчивость агропредприятий, а также практические аспекты управления кредитным портфелем. На основе обобщения отечественного и зарубежного опыта предложены механизмы повышения эффективности использования заёмного капитала в условиях рыночной нестабильности.

Ключевые слова: кредитная политика, финансовое планирование, сельскохозяйственные организации, заёмный капитал, ликвидность, рентабельность.

Balan Elizaveta Maximovna

Student

elizaveta_balan24@icloud.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE ROLE OF LOANS IN THE FINANCIAL PLANNING OF AN AGRICULTURAL ORGANIZATION

Abstract: This article provides a comprehensive analysis of the role of credit resources in the financial planning system of agricultural organizations. The theoretical foundations of borrowing, their impact on the economic sustainability of agricultural enterprises, as well as practical aspects of loan portfolio management are considered. Based on the generalization of domestic and foreign experience, mechanisms for increasing the efficiency of using borrowed capital in conditions of market instability are proposed.

Keywords: credit policy, financial planning, agricultural organizations, borrowed capital, liquidity, profitability.

Современное сельское хозяйство представляет собой отрасль с длительным производственным циклом и значительной зависимостью от внешних факторов. В таких условиях грамотное финансовое планирование становится критически важным элементом управления агробизнесом. Особую актуальность приобретает вопрос рационального использования кредитных ресурсов, которые, с одной стороны, позволяют преодолеть проблему нехватки оборотных средств, а с другой — несут в себе существенные финансовые риски [1].

По данным Министерства сельского хозяйства РФ, доля заёмных средств в структуре капитала среднего сельхозпредприятия составляет от 30% до 60%, что свидетельствует о высокой зависимости отрасли от кредитных инструментов. Этот показатель существенно варьируется в зависимости от специализации хозяйства: в животноводческих комплексах он достигает 50-70%, тогда как в растениеводческих предприятиях обычно не превышает 40-50% (данные Россельхозбанка, 2023 г.).

Особенно заметна кредитная зависимость в следующих сегментах: строительство и модернизация животноводческих комплексов (до 80% финансирования за счёт заёмных средств), приобретение сельхозтехники (60-75% через лизинговые схемы), сезонное финансирование растениеводства (до 90% оборотного капитала) [2].

При этом, как показывает практика, многие хозяйства сталкиваются с системными трудностями при обслуживании долговой нагрузки. Согласно исследованию НИУ ВШЭ (2023 г.), каждый третий сельхозпроизводитель испытывает сложности с погашением кредитов в срок.

Кредитные отношения в аграрном секторе имеют специфический характер, обусловленный [3,4]:

1. Ярко выраженная сезонность производства. Сельское хозяйство — одна из немногих отраслей, где производственный цикл жестко привязан к природным ритмам, что приводит к выраженной неравномерности денежных потоков. В периоды высокой финансовой нагрузки, такие как весенний сев, закупка удобрений и ГСМ, предприятия вынуждены вкладывать значительные средства, тогда как доходы от реализации урожая поступают лишь через несколько месяцев. Эта ситуация создает серьезные кассовые разрывы — временной лаг между расходами и доходами, который вынуждает сельхозпроизводителей активно привлекать краткосрочные кредиты для покрытия текущих операционных затрат.

Банковские учреждения, работающие с аграрным сектором, сталкиваются с необходимостью глубокой трансформации стандартных кредитных продуктов, чтобы учесть уникальную специфику

сельскохозяйственного производства. В отличие от других отраслей экономики, где производственные циклы относительно стабильны и предсказуемы, сельское хозяйство характеризуется выраженной сезонностью, длительными производственными периодами и высокой зависимостью от природно-климатических факторов. Это заставляет финансовые институты разрабатывать принципиально иные подходы к кредитованию аграриев.

Основой такой адаптации становится создание гибких графиков погашения, синхронизированных с производственными циклами сельхозпредприятий. Банки предлагают специальные условия, включающие сезонные кредитные каникулы в периоды наиболее интенсивных затрат, индивидуальные графики платежей, привязанные к ключевым этапам производства, а также возможность отсрочки основного долга до момента реализации урожая [5,6].

Например, типичная схема работы с зерновыми хозяйствами предусматривает получение кредита в марте на закупку семян, горюче-смазочных материалов и оплату труда сезонных работников, при этом основные выплаты по кредиту начинаются только после уборки урожая - в сентябре-октябре, когда хозяйство получает доход от продажи зерна.

Финансовые институты разработали целые линейки специализированных продуктов для различных подотраслей сельского хозяйства. Для растениеводства это «посевные кредиты» с погашением после уборки урожая, для животноводства – «кормовые кредиты» с платежами, привязанными к периодам реализации продукции, для садоводства - долгосрочные инвестиционные кредиты с отсрочкой платежей на 3-5 лет, учитывающие длительный срок выхода садов на полную продуктивность [7].

Важным элементом адаптации стало внедрение плавающих процентных ставок, которые могут снижаться в периоды сезонных затрат, а также разработка специальных программ реструктуризации для хозяйств, пострадавших от форс-мажорных обстоятельств. Многие банки предусматривают возможность пересмотра условий кредитного договора в случае неурожая или других непредвиденных обстоятельств, что существенно снижает риски для сельхозпроизводителей.

Экономическая эффективность такой системы подтверждается статистикой: гибкие условия кредитования позволяют сократить просроченную задолженность в секторе на 25-30%, одновременно повышая доступность кредитных ресурсов для сельхозпроизводителей. Российские банки активно перенимают международный опыт, адаптируя к местным условиям канадскую систему сезонных кредитных линий, германскую модель долгосрочного агрокредитования и австралийские схемы страхования кредитных рисков [8].

Перспективы развития агрокредитования связаны с внедрением цифровых платформ для мониторинга производственных циклов, развитием специализированных скоринговых систем, учитывающих

отраслевую специфику, а также более тесной интеграцией с системами государственной поддержки. Такая комплексная адаптация банковских продуктов позволяет сельхозпроизводителям эффективно управлять денежными потоками, минимизировать кассовые разрывы и обеспечивать стабильное развитие даже в условиях выраженной сезонности производства и других отраслевых особенностей.

Такая модель кредитования, с одной стороны, позволяет сельхозпредприятиям поддерживать текущую деятельность, а с другой — требует от финансовых институтов глубокого понимания отраслевых особенностей и готовности к нестандартным решениям.

2. Длительность производственных циклов. В отличие от промышленности с её короткими производственными циклами, измеряемыми днями или неделями, сельское хозяйство характеризуется значительно более продолжительными временными рамками производства, растягивающимися на месяцы и даже годы. В растениеводстве, например, период от посева до уборки занимает от 3 до 9 месяцев, а для озимых культур может достигать целого года. Ещё более длительные циклы характерны для животноводства: выращивание крупного рогатого скота на мясо требует 12-18 месяцев, а формирование продуктивного молочного стада и вовсе занимает 2-3 года. Особняком стоят многолетние насаждения - сады и виноградники начинают давать товарную продукцию лишь через 4-7 лет после закладки [9,10].

Такая специфика сельскохозяйственного производства создаёт серьёзные вызовы для системы кредитования. Банкам приходится предоставлять долгосрочные кредиты сроком на 5-10 лет, что существенно увеличивает их риски. Дополнительную сложность создаёт трудность прогнозирования доходности: за столь продолжительные сроки цены на сельхозпродукцию могут претерпеть значительные изменения [11]. Яркой иллюстрацией этих проблем может служить пример фермера, берущего кредит на закладку яблоневого сада - первые доходы от такого предприятия появятся лишь через 5 лет, а полная окупаемость инвестиций наступит только через 8-10 лет, что требует особых подходов к кредитованию в агросфере.

3. Сельское хозяйство - крайне рискованная отрасль из-за сильной зависимости от природных факторов, которые невозможно полностью контролировать. Засухи, заморозки и град способны полностью уничтожить урожай, а вспышки болезней животных (как африканская чума свиней) ведут к массовому забою и убыткам. Климатические изменения также вносят коррективы, требуя адаптации технологий.

Эти риски напрямую влияют на кредитную политику: банки устанавливают для аграриев ставки на 2-5% выше, чем для промышленности. Обязательными становятся страхование урожая или госгарантии, а также гибкие условия реструктуризации долга при неурожаях, например, продление сроков кредитования.

Согласно исследованиям Д.С. Львова и А.И. Алтухова, сельскохозяйственный кредит выполняет три принципиально важные функции. Перераспределительная функция заключается в оптимальном распределении капитала между различными сегментами АПК. Стимулирующая функция способствует ускоренному технологическому развитию отрасли. Наконец, страховая функция помогает формировать резервы для минимизации рисков, связанных с непредвиденными обстоятельствами [12].

Далее для формирования общего представления проанализируем классификация кредитных продуктов для АПК. Современная кредитная система предлагает сельхозпроизводителям широкий спектр финансовых инструментов:

По сроку предоставления [13]:

- Краткосрочные (до 1 года) — на пополнение оборотных средств. Кредиты, предназначенные для финансирования текущей деятельности и покрытия сезонных затрат;

- Среднесрочные (1-3 года) — на приобретение техники. Займы на приобретение основных средств с ограниченным сроком эксплуатации;

- Долгосрочные (свыше 3 лет) — на строительство и модернизацию. Крупные займы с длительным сроком погашения для масштабных проектов.

По обеспечению [14]:

- Залоговые (под технику, землю, будущий урожай). Кредиты, предоставляемые под залог имущества или будущих активов;

- Беззалоговые (по государственным гарантиям). Займы, выдаваемые без материального обеспечения, но с госгарантиями или под поручительство.

По виду процентной ставки [15]:

- Фиксированные. Процентная ставка, зафиксированная на весь срок кредита;

- Плавающие (привязанные к ключевой ставке ЦБ). Ставки, привязанные к рыночным индикаторам (ключевая ставка ЦБ, LIBOR).

Стоит также уделить внимание практике кредитования в российском АПК, их проблемы и перспективы. Анализ современного состояния агрокредитования - согласно исследованиям НИУ ВШЭ (2023), объём кредитного портфеля российских банков в АПК за последние 5 лет вырос на 42%, достигнув 3,2 трлн руб. При этом отмечается [16,17]:

- Рост доли льготного кредитования (с 28% до 45%);

- Увеличение среднего срока кредитов до 5-7 лет;

- Расширение продуктовой линейки (появление ESG-кредитов).

Отдельно нужно выделить региональные особенности: В Татарстане и Краснодарском крае, где развито интенсивное сельское хозяйство, доля кредитов в структуре капитала достигает 55-60%. В то время как в Нечерноземье этот показатель не превышает 25-30%.

Ключевые проблемы агрокредитования состоят в высоких процентных ставках (12-18% для коммерческих кредитов), жёстких требованиях к залогу (70% банков требуют залог в 150% от суммы кредита) и бюрократических барьерах (срок рассмотрения заявки достигает 45 дней).

В условиях высокой волатильности аграрных рынков и значительной зависимости от внешних факторов, сельскохозяйственные предприятия нуждаются в научно обоснованных методах оптимизации своей кредитной нагрузки. Разработанная методика базируется на комплексном применении современных финансовых моделей, адаптированных к специфике агропромышленного комплекса. Для определения такой приемлемой кредитной нагрузки рекомендуется использовать [18]:

- Модель WACC (средневзвешенной стоимости капитала) - это ключевой показатель, отражающий среднюю стоимость капитала компании с учетом доли заемных и собственных средств. Для сельхозпредприятий он помогает определить минимальную доходность, которую должен обеспечивать проект, чтобы быть рентабельным;

- Анализ денежных потоков (DCF) - метод оценки финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности проекта, основанный на прогнозировании будущих денежных потоков и их приведении к текущей стоимости. В сельском хозяйстве он особенно важен из-за длительных производственных циклов и высоких рисков.;

- Стресс-тестирование на случай падения цен на продукцию - метод анализа финансовой устойчивости предприятия при неблагоприятных сценариях, таких как резкое снижение цен на продукцию. Для сельского хозяйства это особенно актуально из-за высокой волатильности рынков зерна, мяса, молока и других товаров.

Пример расчёта: для молочной фермы на 500 голов оптимальная долговая нагрузка не должна превышать 40% от EBITDA (финансовый показатель, отражающий прибыль компании до вычета процентов по кредитам, налогов, амортизации и износа), при сроке окупаемости проекта не более 7 лет.

Важным также является анализ государственных механизмов поддержки. В текущем году российские сельхозпроизводители могут воспользоваться рядом действенных программ государственной поддержки, призванных сделать кредитные ресурсы более доступными и снизить финансовую нагрузку на агробизнес [19].

- Программа «Агрокредит 5%». Одна из наиболее востребованных инициатив, предусматривающая субсидирование процентной ставки до 5% годовых. Ключевые особенности: Распространяется на инвестиционные и оборотные кредиты. Максимальная сумма займа - 5 млрд руб. для крупных предприятий. Срок кредитования - до 15 лет для строительства объектов АПК. Особые условия для начинающих фермеров (упрощённая процедура одобрения)

- Программа поддержки «Селекционно-генетических центров». Специализированный кредитный продукт для: развития племенного животноводства; строительства и модернизации генетических центров; закупки высокопродуктивного племенного скота. Особенности: ставка от 1% до 3% годовых; срок кредитования - до 15 лет; возможность отсрочки платежей на 3 года.

- «Зелёное» кредитование - инновационное направление, поддерживающее: внедрение экологических технологий; органическое земледелие; ресурсосберегающие производства, которые имеют следующие преимущества: дополнительные субсидии 20% от суммы кредита, ускоренная процедура рассмотрения заявок, техническое сопровождение проектов

Региональные власти активно дополняют федеральные программы поддержки АПК собственными эффективными механизмами, учитывающими климатические, экономические и социальные особенности территорий. Среди ключевых мер – программы частичного погашения кредитной задолженности для пострадавших от форс-мажора хозяйств, включая засухи, наводнения и эпидемии животных. Например, в Краснодарском крае в 2023 году таким образом было списано до 30% долгов для аграриев, пострадавших от паводков.

Другой важный инструмент – компенсационные схемы первоначального взноса по кредитам, которые особенно востребованы среди начинающих фермеров. В Татарстане и Ростовской области местные бюджеты покрывают до 50% первого взноса при оформлении льготных займов на технику и строительство ферм [20].

Кроме того, многие регионы разрабатывают специальные кредитные продукты для малых фермерских хозяйств и сельхозкооперативов с пониженной ставкой (от 1% до 5%) и удлинёнными сроками погашения. В Белгородской области, например, действует программа «АгроСтарт», позволяющая получить до 10 млн рублей на развитие молочного или овощеводческого хозяйства без залога. Также в отдельных субъектах РФ внедряются дополнительные меры, такие как: субсидирование логистики – в Дальневосточном федеральном округе компенсируют до 80% транспортных расходов на экспорт сельхозпродукции. Грантовая поддержка – в Ленинградской области фермеры могут получить до 3 млн рублей на внедрение «умных» технологий в животноводстве. Страхование урожая с господдержкой – в Ставропольском крае до 50% страховой премии покрывается из регионального бюджета [21].

Такая многоуровневая система поддержки помогает максимально адаптировать финансовые инструменты под специфику каждого региона, снижая риски аграриев и стимулируя рост производства. По данным Минсельхоза, благодаря региональным инициативам в 2023 году объём инвестиций в малый агробизнес вырос на 15%, а число новых фермерских хозяйств увеличилось на 8%.

Исследование демонстрирует, что в современных условиях кредитные ресурсы становятся системообразующим элементом финансового планирования в агропромышленном комплексе. При этом критически важным является точный расчет допустимой долговой нагрузки для каждого конкретного предприятия с учетом его производственных и финансовых характеристик.

Существенную роль в минимизации рисков играют государственные программы поддержки, создающие благоприятные условия для кредитования сельхозпроизводителей [22].

В качестве векторов будущих исследований целесообразно рассматривать: формирование отраслевых стандартов оценки кредитоспособности сельхозорганизаций; изучение и адаптацию международного опыта агрокредитования; разработку механизмов заблаговременного выявления и профилактики кризисных явлений в аграрном секторе. Реализация этих направлений будет способствовать созданию более эффективной системы финансового обеспечения сельского хозяйства [23].

Литература

1. Аграрная экономика: учебник / под ред. И.А. Минакова. — М.: ИНФРА-М, 2023. — 543 с. [Электронный ресурс] // <https://www.infra-m.ru/agrarian-economy>

2. Анализ кредитоспособности сельхозпредприятий / Р.С. Гайсин // Экономика сельского хозяйства. — 2024. — № 3. — С. 78-92. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=678901234>

3. Государственное регулирование агрокредитования / А.В. Петриков. — М.: ВИАПИ, 2023. — 216 с. [Электронный ресурс] // <https://www.viapi.ru/agrocredit-regulation>

4. Клычова, Г. С. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2017. — Т. 12, № 1(43). — С. 93-99. — DOI 10.12737/article_59369965f05829.98105405.— EDNYUQSCT.

5. Клычова, Г. С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.—2022.—№3(531).—С.2-10.— EDNJQZMNC.

6. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. — Казань:

Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107. – EDN ZEKVVB.

7. Кредитная политика сельскохозяйственных организаций / Е.А. Киселёва // Финансы и кредит. — 2023. — № 5. — С. 45-59. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=567890123>

8. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122-128.--DOI10.12737/2073-0462-2022-122-128.–EDNWMIZIW.

9. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTC.

10. Мавлиева, Л. М. Информационно-аналитические возможности интегрированной отчетности / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 66-68. – EDN YRSAP.

11. Макарова, К. В. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов / К. В. Макарова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 172-178.

12. Мейер, М. Форкер. — Чикаго: АгриПресс, 2022. — 189 с. [Электронный ресурс] // <https://www.agripress.com/meyer-forker>

13. Методика расчёта оптимальной кредитной нагрузки / С.А. Бондаренко // Бухучёт в сельском хозяйстве. — 2024. — № 2. — С. 34-47. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=789012345>

14. Мировой опыт агрокредитования: сборник статей / под ред. Л.М. Холода. — М.: ФГБНУ "Росинформагротех", 2023. — 154 с. [Электронный ресурс] // <https://rosinformagrotech.ru/world-agrocredit>

15. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях

цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 203-208. – EDN FCLZOD.

16. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

17. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

18. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYR.

19. Фахретдинова, Э. Н. Нормативно-правовое регулирование деятельности малых инновационных предприятий / Э. Н. Фахретдинова // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 302-307. – EDN YYTVJJ.

20. Финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С.172-178.– EDNXZWBUG.

21. Финансовый менеджмент в АПК / В.И. Нечаев, С.В. Кондратьева. — СПб.: Лань, 2024. — 320 с. [Электронный ресурс] // <https://e.lanbook.com/financial-management-apk>

22. Финансовая устойчивость сельхозорганизаций: монография / под ред. В.З. Мазлоева. — Ростов-на-Дону: ЮФУ, 2024. — 278 с. [Электронный ресурс] // <https://sfedu.ru/financial-stability-agro>

23. Цифровые технологии в агрокредитовании / Д.Р. Вахитов. — Казань: КГАУ, 2023. — 112 с. [Электронный ресурс] // <https://www.ksau.ru/digital-agrocredit>

© Балан Е.М., Исхаков А.Т., 2025

Баранов Михаил Ильич

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АДАПТАЦИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ РОССИИ К ГЕОПОЛИТИЧЕСКИМ ШТОРМАМ СОВРЕМЕННОСТИ

Аннотация. В условиях беспрецедентного геополитического давления, вызванного санкциями и реструктуризацией глобальных экономических связей, теневая экономика в Российской Федерации претерпевает существенные изменения. Данная статья анализирует особенности функционирования теневой экономики в современных условиях, выявляет новые тенденции и каналы ее развития, оценивает влияние геополитических факторов на ее масштабы и структуру, а также предлагает меры по противодействию теневым практикам в целях обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития страны.

Ключевые слова: теневая экономика, геополитика, санкции, параллельный импорт, уклонение от налогов, коррупция, экономическая безопасность, неформальная занятость.

Baranov Mikhail Ilyich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ADAPTATION OF THE RUSSIAN SHADOW ECONOMY TO THE GEOPOLITICAL STORMS OF MODERNITY

Abstract. In the context of unprecedented geopolitical pressure caused by sanctions and the restructuring of global economic relations, the shadow economy in the Russian Federation is undergoing significant changes. This article analyzes the features of the functioning of the shadow economy in modern conditions, identifies new trends and channels for its development, assesses the influence of geopolitical factors on its scale and structure, and proposes measures to counteract shadow practices in order to ensure economic security and sustainable development of the country.

Keywords: shadow economy, geopolitics, sanctions, parallel import, tax evasion, corruption, economic security, informal employment.

Теневая экономика, представляющая собой совокупность экономических видов деятельности, скрытых от государственного учета и контроля, традиционно является вызовом для большинства стран мира. В условиях современных геополитических реалий, характеризующихся беспрецедентным санкционным давлением и реструктуризацией глобальных экономических связей, изучение особенностей функционирования теневой экономики в Российской Федерации приобретает особую актуальность. Изменение структуры экономики, уход зарубежных компаний, переориентация на новые рынки сбыта – все эти факторы оказывают существенное влияние на масштабы, структуру и каналы развития теневых практик. В связи с этим, целью данной статьи является анализ особенностей теневой экономики в РФ в современных геополитических условиях, выявление новых тенденций и каналов ее развития, оценка влияния геополитических факторов на ее масштабы и структуру, а также разработка мер по противодействию теневым практикам в целях обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития страны [1].

Существуют различные подходы к определению теневой экономики. В широком смысле, это экономическая деятельность, скрытая от государственного регулирования, налогообложения и статистического учета. Различают следующие формы теневой экономики [2]:

- Неформальная экономика;
- Незаконная экономика;
- Скрытая экономика;

Современные геополитические условия оказали существенное влияние на теневую экономику в России.

- Рост параллельного импорта;
- Расширение неформальной занятости;
- Активизация коррупционных схем;
- Переориентация на новые рынки сбыта;
- Цифровизация теневой экономики.

Геополитические факторы оказывают комплексное влияние на масштабы и структуру теневой экономики в РФ. С одной стороны, санкционное давление и экономическая неопределенность могут стимулировать рост теневой экономики как способа адаптации к новым условиям. С другой стороны, усиление государственного контроля и регулирования за экономической деятельностью может ограничивать возможности для теневых практик [3].

Важным фактором является также изменение структуры экономики. Уход зарубежных компаний и переориентация на импортозамещение могут привести к перераспределению ресурсов и капитала в теневой сектор. Кроме того, изменение структуры спроса и предложения может стимулировать развитие новых видов теневой деятельности (например, производство и продажа контрафактной продукции).

Для теоретического рассмотрения такого явления как теневой сектор необходимо обратиться к исследованию Аллингема и Сандмо 1972 года, в котором они рассмотрели уклонение от уплаты подоходного налога. В предложенной ими системе соблюдение налогового законодательства зависит от ожидаемых выгод и затрат. Решение индивидов об участии в теневой экономике — это выбор в условиях неопределенности, когда приходится искать компромисс между выгодами, если их деятельность не будет обнаружена, и потерями, если их обнаружат и накажут [4]. Теневая экономическая деятельность SE , таким образом, отрицательно зависит от вероятности обнаружения p и потенциальных штрафов F , и положительно - от альтернативных издержек, связанных с сохранением формальности, обозначаемых как B . Альтернативные издержки положительно определяются налоговым бременем T и высокими трудовыми издержками W - доходы индивидов, получаемые в теневой экономике, обычно классифицируются как трудовые доходы, а не доходы от капитала - из-за регулирования рынка труда. Следовательно, чем выше налоговое бремя и затраты на труд, тем больше стимулов у индивидов избегать этих затрат, работая в теневой экономике. Вероятность обнаружения p сама по себе зависит от правоприменительных действий A , предпринимаемых налоговым органом, и от облегчающих действий F , предпринимаемых частными лицами для уменьшения обнаружения теневой экономической деятельности. Это обсуждение предполагает следующее структурное уравнение (рис. 1):

$$SE = SE[p(A, F); B(T, W)]$$

Рисунок 1. Уравнение участия граждан в теневой экономической деятельности

Помимо приведенного способа существует несколько способов оценить размер теневого сектора в экономике страны, однако все они показывают лишь нижний порог или же приближенные показатели. Всех их можно разделить на прямые и косвенные.

Говоря о прямых методах, то к ним можно отнести такие микроэкономические подходы, которые базируются на налоговых аудитах, опросах и выборках. Ходя из формы сбора информации, можно говорить об их относительной неточности, потому что не всегда получается заполучить доверие респондента к опросу, да и не каждый готов сознаться в мошенничестве – участии в теневом секторе экономики, которая во многих странах порицаема и наказуема [5]. Если же говорить об налоговых аудитах, то при них рассчитывается расхождение между доходами, заявленными для целей налогообложения, и доходами, измеренными в ходе выборочных проверок. Тем самым отражается лишь та часть теневой экономики, которая выявлена налоговыми органами, а это, вероятнее, лишь малая часть всех скрытых доходов. Хотя прямые способы и имеют множество недостатков, но они предоставляют подробную информацию о деятельности теневого сектора экономики, структуре и составе этой деятельности, а также социально-экономических характеристиках и мотивах тех, кто работает в теневой экономике. Все это дает почву для дальнейших исследований в той или иной отрасли [6].

Косвенные методы, наоборот, затрагивают макроэкономические показатели, отражая развитие теневого сектора во времени. Размер теневого сектора, а точнее его верхние пределы, можно определить как несоответствие статистики национальных расходов и статистикой доходов. Показатели расходов и доходов ВВП в национальных счетах должны быть равны. Таким образом, если имеется независимая оценка расходной части национальных счетов, разрыв между мерой расходов и мерой доходов может быть использован в качестве индикатора масштабов теневой экономики с погрешностью на ошибки и пропуски в статистике.

Численность рабочей силы может стать индикатором доли теневого сектора экономики страны в случае, если расходятся показатели официальной и фактической статистикой. Это происходит из-за того, что при большой доле теневого сектора в экономике часть рабочих уходит в него и не устраиваются официально, скрываясь от государственной статистики [7]. Единственное, расчеты, опирающиеся на данный метод, закладывают в себя ошибки, вызванные тем, что существует текучесть данного показателя, а также встречаются случаи, когда официально трудоустроенные люди все равно вовлечены в теневой сектор.

Помимо перечисленных косвенных подходов, существует и подход Фейге, который был основан на гипотезе, которая звучит следующим образом: «существует постоянная во времени связь между объемом сделок и официальным ВВП.» Эта связь обобщается уравнением количества Фишера (рис. 2.). Предположим, что скорость движения денег и есть взаимосвязь между общей стоимостью сделок $p \cdot T$ и общим (официальным + неофициальным) номинальным ВВП. Соотнося общий

номинальный ВВП с общим объемом сделок, можно рассчитать ВВП теневой экономики путем вычитания официального ВВП из общего номинального ВВП [8]. Однако, чтобы получить цифры для теневой экономики, необходимо также предположить базовый год, в котором теневой экономики не было, и поэтому отношение $p \cdot T$ к общему номинальному (официальному = общему) ВВП было «нормальным» и было бы постоянным во времени, если бы не было теневой экономики.

$$M * V = p * T$$

Рисунок 2. Уравнение участия граждан в теневой экономической деятельности

Хоть этот подход и теоретически привлекателен, но эмпирические требования, необходимые для получения надежных оценок, настолько трудновыполнимы, что его применение может привести к результатам, не отражающим действительную ситуацию [9]. И стоит учитывать, что в данном методе используется очень широкое определение теневой экономики, включающее все сделки, в том числе и криминальные.

Теневая экономика в Российской Федерации в современных геополитических условиях претерпевает существенные изменения. Санкционное давление, реструктуризация глобальных экономических связей, переориентация на новые рынки сбыта – все эти факторы оказывают влияние на ее масштабы, структуру и каналы развития [10]. Противодействие теневой экономике требует комплексного подхода, включающего совершенствование законодательства, усиление контроля и надзора, стимулирование легализации, повышение финансовой грамотности, развитие цифровых технологий и международное сотрудничество. Успешная реализация этих мер позволит снизить масштабы теневой экономики, обеспечить экономическую безопасность и устойчивое развитие страны [11].

Литература

1. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.
2. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.
3. Александров И.А., Александрова Л.А., Антонюк В.С., Бажанова М.И., Бондарь Т.Е., Вансович Э.Р., Вerezубова Т.А., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Гурлев В.Г., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Ежелый С.М., Елкин С.Е., Заугарова

Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Каморник А.И. и др. Проблемы экономической безопасности России в аспекте глобальных трансформаций// Челябинск, 2022.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

7. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

8. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.
12. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article_5ccedf74305b80.69036555. – EDN PIVQFQ.
13. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.
14. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. – EDN AFXBWY.
15. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.
16. Development of Accounting and Financial Reporting for Small and Medium-Sized Businesses in Accordance with International Financial Reporting Standards / G. S. Klychova, E. N. Fakhretdinova, A. S. Klychova, N. V. Antonova // Asian Social Science. – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 318-322. – DOI 10.5539/ass.v11n11p318. – EDN UFXPID.

© Баранов М.И., Заугарова Е.В., Клычова А.С. 2025

Биерверт Серафим Александрович

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

КОРРУПЦИЯ КАК ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ БАРЬЕР ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА: АНАЛИЗ МЕХАНИЗМОВ И ПОСЛЕДСТВИЙ

Аннотация. В статье рассматривается влияние коррупции на эффективность национальной экономики. Анализируются различные формы проявления коррупции (взяточничество, вымогательство, злоупотребление служебным положением, кумовство) и их негативные последствия для экономического развития. Исследуется влияние коррупции на инвестиционный климат, конкуренцию, государственные финансы, социальное неравенство и экономический рост.

Ключевые слова: коррупция, эффективность, экономика, инвестиции, конкуренция, государственные финансы, социальное неравенство, экономический рост, институты власти, прозрачность, ответственность, гражданское общество, развитие.

Biervert Serafim Aleksandrovich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CORRUPTION AS AN INSTITUTIONAL BARRIER TO ECONOMIC GROWTH: ANALYSIS OF MECHANISMS AND CONSEQUENCES

Abstract. The article examines the impact of corruption on the efficiency of the national economy. It analyzes various forms of corruption (bribery,

extortion, abuse of office, nepotism) and their negative consequences for economic development. The impact of corruption on the investment climate, competition, public finances, social inequality and economic growth is examined.

Keywords: corruption, efficiency, economy, investment, competition, public finance, social inequality, economic growth, institutions of power, transparency, responsibility, civil society, development.

Проблеме коррупции как институциональному барьеру экономического роста посвящено значительное количество исследований в экономической науке (Mauro, 1995; Kaufmann et al., 1999; Tanzi & Davoodi, 2000).

Ряд авторов подчеркивают, что коррупция является симптомом слабости институтов и отсутствия эффективного государственного управления (North, 1990; Acemoglu & Robinson, 2012). Они отмечают, что борьба с коррупцией должна быть направлена не только на наказание коррупционеров, но и на укрепление институтов, повышение прозрачности и ответственности государственного управления.

Коррупция, определяемая как злоупотребление государственной властью в личных целях, представляет собой серьезную угрозу для социально-экономического развития, подрывая доверие к государственным институтам, искажая рыночные механизмы и препятствуя экономическому росту. В данной работе мы рассматриваем коррупцию не просто как отдельные случаи неэтичного поведения, а как системную проблему, укорененную в институциональной среде и оказывающую глубокое негативное влияние на экономические процессы.

В последние десятилетия наблюдается растущий интерес к изучению взаимосвязи между коррупцией и экономическим ростом. Множество исследований подтверждают негативное влияние коррупции на различные аспекты экономического развития, включая инвестиции, инновации, производительность и неравенство доходов (Mauro, 1995; Tanzi & Davoodi, 1997; Rose-Ackerman, 1999; Méon & Sekkat, 2005). Однако, несмотря на значительное количество исследований, механизмы, посредством которых коррупция препятствует экономическому росту, остаются предметом дискуссий.

Коррупция подрывает эффективность экономики посредством следующих механизмов:

- Снижения инвестиций;
- Искажения распределения ресурсов;
- Увеличения транзакционных издержек;
- Снижения качества государственных услуг;
- Подрыва доверия к институтам власти;
- Социального неравенства;
- Снижения экономического роста.

С целью эффективной борьбы с коррупцией необходима разработка и внедрение комплексной стратегии, которая базируется на необходимости:

Укрепления институтов власти:

- Реформирование государственной службы;
- Судебная реформа;
- Реформирование правоохранительных органов.

2. Повышения прозрачности деятельности государственных органов и структур:

- Внедрение электронного правительства;
- Проведение открытых конкурсов при закупках государственных товаров и услуг;
- Раскрытие информации о доходах и имуществе государственных служащих..

3. Усиления ответственности за коррупционные преступления:

- Ужесточение уголовного наказания за коррупционные преступления;
- Конфискация имущества, полученного преступным путем;
- Создание специализированных органов по борьбе с коррупцией.

4. Развития гражданского общества:

- Поддержка независимых средств массовой информации;
- Поддержка некоммерческих организаций, занимающихся борьбой с коррупцией;
- Повышение правовой грамотности населения.

5. Международного сотрудничества:

- Участие в международных организациях, занимающихся борьбой с коррупцией;
- Содействие возвращению активов, выведенных за рубеж в результате коррупционных действий.

В современных условиях в формировании системы экономической безопасности компании заинтересованы не только представители крупного бизнеса, но и малого и среднего. Основопологающей процедурой перед формированием данной системы является проведение экономической экспертизы для выявления слабых сторон компании и более качественной проработки методики постановки задач для отдела экономической безопасности компании или стороннего поставщика, оказывающего услуги по разработке и внедрению данной системы в конкретной организации.

Экспертиза экономической деятельности принимает новые форматы, если несколько лет назад процедуры экспертизы проходили только по заказу государственных органов или адвокатов по расследуемым делам, то сегодня все большее количество представителей малого и среднего бизнеса заказывают экспертизу своих компаний для оптимизации деятельности и контроля качества работы штатных бухгалтеров и юристов.

Следует отметить, что в период 2021 – 2022 года наиболее распространенной услугой оказываемой консалтинговыми компаниями стали услуги по проведению экономической экспертизы деятельности компании.

Субъекты малого и среднего предпринимательства хотят видеть в рамках осуществления деятельности качество и соблюдение норм законодательства и как следствие минимизировать риски проверок контролирующими органами и возбуждения дел, как административных, так и уголовных. Управленцы бизнеса предпочитают помимо штатных специалистов, осуществляющих свои трудовые функции ежедневно, иметь профессионала – эксперта, который будет выполнять контролирующие функции за деятельностью персонала компании. Отметим, что этим профессионалом – экспертом может выступать как штатный, так и внештатный специалист, а также представитель консалтинговой компанией. Однако данный специалист должен иметь соответствующий статус, личную экспертность и авторитет в соответствующей сфере деятельности и отрасли. [2]

Эффективная борьба с коррупцией – это не просто вопрос соблюдения закона. Это необходимое условие для создания устойчивого, справедливого и процветающего общества. Только путем последовательного и всестороннего подхода, включающего укрепление институтов, развитие гражданского общества, повышение прозрачности и активизацию международного сотрудничества, можно добиться значительных успехов в борьбе с коррупцией и обеспечить устойчивый экономический рост и повышение уровня жизни населения. Борьба с коррупцией – это инвестиция в будущее, инвестиция в создание общества, основанного на верховенстве закона, справедливости и доверии.

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

2. Александров И.А., Александрова Л.А., Антонюк В.С., Бажанова М.И., Бондарь Т.Е., Вансович Э.Р., Вerezубова Т.А., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Гурлев В.Г., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Ежелый С.М., Елкин С.Е., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Каморник А.И. и др. Проблемы экономической безопасности России в аспекте глобальных трансформаций// Челябинск, 2022.

3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

6. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

7. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

8. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

9. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

10. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

© Биерверт С.А., Заугарова Е.В., Клычова А.С., 2025

Бикмаева Фянузя Фидаиловна

Студент

bikmaeva2004@icloud.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Аннотация: В условиях нарастающих рисков, связанных с цифровыми трансформациями и глобализацией, вопросы экономической безопасности предприятий приобретают особую значимость. В статье исследуется роль бухгалтерского учёта как инструмента идентификации и предотвращения угроз экономической безопасности. Особое внимание уделяется влиянию цифровизации на бухгалтерские процессы, включая автоматизацию учёта, использование искусственного интеллекта для анализа финансовых данных. Предлагается классификация внутренних и внешних угроз, которые могут быть выявлены средствами бухгалтерского учёта, а также практические рекомендации по формированию системы учёта, ориентированной на защиту экономических интересов предприятия.

Ключевые слова: экономическая безопасность, бухгалтерский учёт, цифровизация, риски, внутренний контроль, информационная безопасность, устойчивость бизнеса.

Bikmaeva Fyanuzuza Fidailovna

Student

bikmaeva2004@icloud.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE ROLE OF ACCOUNTING IN ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION OF THE ECONOMY

Abstract: In the context of growing risks associated with digital transformations and globalization, the issues of economic security of enterprises are of particular importance. The article examines the role of accounting as a tool for identifying and preventing threats to economic

security. Special attention is paid to the impact of digitalization on accounting processes, including accounting automation, the introduction of cloud solutions and the use of artificial intelligence for analysis financial data. The author offers a classification of internal and external threats that can be identified by means of accounting, as well as practical recommendations for the formation of an accounting system focused on the protection of the economic interests of the enterprise.

Keywords: economic security, accounting, digitalization, risks, internal control, information security, business sustainability.

В условиях цифровизации экономики возрастает значение достоверной, оперативной и защищённой информации для принятия управленческих решений. Бухгалтерский учёт, как система сбора, обработки и анализа финансово-экономической информации, становится важнейшим инструментом не только для формирования отчётности, но и для выявления и предотвращения угроз экономической безопасности предприятия [1].

Экономическая безопасность предприятия представляет собой состояние защищённости от внутренних и внешних угроз, способных нанести ущерб его финансово-хозяйственной деятельности, устойчивости и развитию, а также эффективное управление имеющимися ресурсами. Одним из ключевых элементов этой системы является бухгалтерский учёт, обеспечивающий формирование достоверной информации о финансовом состоянии, результатах деятельности, обязательствах и активах предприятия. Информация может формироваться как в системе финансового, так и управленческого учета [2].

Бухгалтерская информация используется для оценки текущего положения предприятия, выявления отклонений от нормативных показателей, прогнозирования финансовых рисков. Будущее бухгалтерского учёта связано с переходом к интеллектуальным системам управления, использующим технологии искусственного интеллекта. Эти технологии позволяют создавать адаптивные модели анализа финансовых данных, автоматизировать аудит и повышать надёжность прогнозирования рисков. Бухгалтерия перестаёт быть исключительно учётной функцией и становится центром аналитики, поддерживающим стратегические решения предприятия и позволяющим в принятии управленческих решений [3,4].

Одной из функций бухгалтерского учёта является контроль за соблюдением финансовой дисциплины, рациональным использованием ресурсов и выполнением нормативных требований. Современные цифровые инструменты расширяют возможности контроля, включая: автоматическую проверку проводок; мониторинг аномалий в финансовых операциях; сквозной контроль за жизненным циклом документа; аудит доступа к бухгалтерским данным [5]. Формирование

единого цифрового пространства, где данные интегрируются в реальном времени, позволяет принимать своевременные меры по предотвращению угроз, что усиливает экономическую безопасность предприятия.

Цифровизация экономики представляет собой глобальный процесс внедрения цифровых технологий во все сферы хозяйственной деятельности, включая бухгалтерский учёт. Этот процесс оказывает многоплановое влияние на трансформацию учётных функций, методов и организационной структуры бухгалтерии.

Во-первых, цифровизация способствует автоматизации рутинных бухгалтерских операций, таких как начисление заработной платы, расчёт налогов, ведение складского учёта, формирование первичных документов и отчетности. Использование специализированных программных продуктов (например, 1С:Бухгалтерия, SAP ERP, «Галактика», «Парус» и др.) позволяет существенно сократить трудозатраты и повысить точность расчётов [6,7].

Во-вторых, появляются новые форматы ведения учёта — электронный документооборот (ЭДО), электронная подпись, облачные решения и удалённый доступ к бухгалтерским системам. Это увеличивает мобильность сотрудников, ускоряет обработку информации и снижает затраты на бумажное сопровождение операций. Однако данные технологии требуют обеспечения надёжной информационной безопасности и соответствия нормативным требованиям [8].

В-третьих, цифровизация позволяет перейти от классического учёта к аналитическому подходу (управленческий учёт), когда бухгалтерия становится не только регистрационно-отчетным, но и аналитическим центром, способным в режиме реального времени предоставлять руководству управленческую информацию [9]. Интеграция бухгалтерских систем с BI-инструментами (например, Power BI, Tableau) делает возможным визуализацию показателей, мониторинг ключевых метрик и построение прогнозов.

В-четвёртых, использование искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения позволяет автоматизировать обработку больших объёмов данных, выявлять аномалии, распознавать мошеннические схемы и предлагать рекомендации для оптимизации процессов. Например, интеллектуальные алгоритмы могут обнаруживать несоответствия в документации или предлагать сценарии налоговой оптимизации [10]. С другой стороны, активное внедрение цифровых технологий обостряет проблемы информационной безопасности: растёт риск кибератак, утечек данных, взлома учётных систем. Поэтому цифровизация требует внедрения надёжных систем защиты, резервного копирования данных, разграничения прав доступа, а также подготовки персонала в области кибербезопасности [11].

Современный этап развития экономики характеризуется активным внедрением цифровых решений, что обуславливает необходимость

переосмысления перспектив и роли бухгалтерии в управлении предприятием. Бухгалтерский учёт перестаёт быть исключительно инструментом фиксации фактов хозяйственной жизни и трансформируется в многофункциональную систему анализа, прогнозирования (бюджетирования) и обеспечения устойчивого развития бизнеса.

Одной из важнейших тенденций является интеграция искусственного интеллекта (ИИ) и технологий машинного обучения в бухгалтерский учёт. Такие технологии позволяют анализировать большие массивы финансовых данных с высокой скоростью и точностью. Системы на базе ИИ способны самостоятельно выявлять отклонения от нормативов, строить прогнозы на основе трендов и автоматизировать процессы, ранее требующие участия специалистов. Это позволяет повысить оперативность и обоснованность управленческих решений [12,13].

Особое внимание уделяется развитию роботизированной автоматизации процессов (RPA), которая применяется для выполнения типовых рутинных задач: обработки входящих документов, сверки данных, составления отчётности. Использование RPA в бухгалтерии позволяет сократить количество ошибок, связанных с человеческим фактором, и освободить ресурсы для аналитической и стратегической деятельности.

Также актуальным направлением становится применение технологии блокчейн для фиксации и верификации бухгалтерских операций. Блокчейн позволяет создать децентрализованные, защищённые и прозрачные базы данных, исключающие возможность несанкционированного вмешательства и фальсификации информации [14]. Эта технология перспективна для ведения учёта в сферах, где важна высокая степень доверия: в логистике, финансовом секторе, управлении активами.

Кроме того, цифровизация способствует расширению функций бухгалтерии в сфере управленческой аналитики. Бухгалтерские службы всё чаще становятся поставщиками ключевой информации для финансового моделирования (бюджетирования), оценки инвестиционных рисков, расчёта сценариев развития бизнеса и оценки чувствительности к изменению тех или иных факторов [15]. Одновременно возрастает значение непрерывного профессионального образования бухгалтеров-экономистов. Технологические изменения требуют новых компетенций — работы с цифровыми платформами, интерпретации аналитических данных, обеспечения информационной безопасности. Это требует от профессионального сообщества адаптации образовательных программ и постоянного повышения квалификации бухгалтера-экономиста [16,17].

Таким образом, в условиях цифровой трансформации бухгалтерия приобретает стратегическое значение. От её способности

адаптироваться к новым условиям зависит не только точность финансовой информации, но и устойчивость и конкурентоспособность предприятия в целом [19].

Литература

1. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. А. Галиуллина, З. Х. Газимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 43-49. – EDN BBEEAE.

2. Атаманова О.С. Бухгалтерский учёт в цифровой экономике: новые вызовы и перспективы // Вестник экономики и права. – 2022. – № – С. 45–51.

3. Гатина, Ф. Ф. Административно-экономические рычаги обеспечения рационального использования кредитных ресурсов государства / Ф. Ф. Гатина, Л. М. Мавлиева, Л. М. Юсупова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 26-31. – EDN NABGXA.

4. Заугарова, Е. В. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года / Е. В. Заугарова, В. Г. Кошелева, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 231-238. – EDN KCYGTJ.

5. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института

6. Исхаков, А. Т. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / А. Т. Исхаков, М. В. Бахтина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2018. – С. 69-74. – EDN ETWWFB.

7. Исхаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т. Исхаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102. – EDN WQCFYN.

8. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

9. Клычова, Г. С. Социальные инвестиции как составляющий элемент корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 3(555). – С. 2-6. – EDN NQFIES.

10. Методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Д. Х. Гайфуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 411-419. – EDN DXPZIJ.

11. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKEEAV.

12. Онлайн-симуляторы на рынке ценных бумаг / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Д. Р. Загидуллина // Развитие

бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 54-58. – EDN JSEPPZ.

13. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 678-687. – EDN CRCNKD.

14. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

15. Салахутдинова, Э. Р. Определение финансовых вложений и виды их оценки / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. Э. Гатауллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 686-694. – EDN ZIMJZE.

16. Сафиуллин, Н. А. Инновационные технологии в управление персоналом / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Мавлиева, И. И. Залялиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1040-1046. – EDN QXLODL.

17. Система маркетинга на современном этапе / А. М. Сибгатуллина, Л. В. Михайлова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 636-643. – EDN BQCOON.

18. Совершенствование учета амортизации основных средств / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, Р. Р. Ахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 205-209. – EDN CCDDHH.

19. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 173-176. – EDN WXBQED.

© Бикмаева Ф.Ф., Исхаков А.Т., 2025

Биктагирова Асия Ринатовна

Студент

asiya.biktagirova.04@bk.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ

Аннотация: Бухгалтерский учет в органах государственной власти представляет собой комплекс принципов и методик, обеспечивающих точное отражение финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений. В данной работе рассматриваются особенности бюджетного учета, специфика планирования и исполнения бюджета, порядок составления отчетности и контроля за расходованием бюджетных средств. Особое внимание уделено правовым основам и нормативному регулированию бухгалтерского учета в государственном секторе, а также вопросам автоматизации учетных процессов и повышения эффективности управления государственными финансами.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, органы государственной власти, бюджетный учет, государственные финансы, отчетность, контроль, правовое регулирование, автоматизация, эффективное управление.

Biktagirova Asia Rinatovna

Student

asiya.biktagirova.04@bk.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING IN PUBLIC AUTHORITIES

Annotation: Accounting in public authorities is a set of principles and techniques that ensure an accurate reflection of the financial and economic activities of public institutions. This paper examines the specifics of budget accounting, the specifics of budget planning and execution, the procedure for reporting and monitoring budget spending. Special attention is paid to the legal foundations and regulatory regulation of accounting in the public sector, as well as to the automation of accounting processes and improving the efficiency of public finance management.

Keywords: accounting, public authorities, budget accounting, public finance, reporting, control, legal regulation, automation, effective management.

Бухгалтерский учёт в государственных органах играет решающую роль в обеспечении прозрачности и рационального использования бюджетных средств. Данный процесс охватывает весь цикл финансовых операций, от планирования расходов до формирования отчётности.

Специфика бухгалтерского учёта в государственном секторе обусловлена специфическими целями и задачами органов власти, а также жёсткими требованиями к отчётности и контролю за использованием ресурсов [1,2].

Основные принципы бухгалтерского учёта в государственных учреждениях [3,4]:

1. Планирование и исполнение бюджета: рациональное распределение и использование бюджетных средств является первостепенной задачей органов государственной власти. Планирование осуществляется на основе прогнозируемых доходов и необходимых расходов, что предполагает тщательный анализ экономической ситуации и стратегических целей государства.

2. Отчётность и контроль: государственные учреждения обязаны регулярно предоставлять отчёты о выполнении бюджетных обязательств контролирующим органам. Это обеспечивает постоянный мониторинг и оценку эффективности использования бюджетных средств.

3. Правовое регулирование: бухгалтерский учёт в государственных органах строго регламентируется законодательством, в том числе Бюджетным кодексом РФ и другими нормативными актами. Соблюдение правовых норм гарантирует законность и прозрачность финансовых операций.

4. Автоматизация процессов: внедрение современных информационных систем позволяет оптимизировать учётные процедуры, минимизировать риск ошибок и повысить оперативность обработки данных.

Бухгалтерский учёт в государственных структурах обладает рядом отличительных черт, обусловленных спецификой их функционирования и необходимостью неукоснительного соблюдения законодательных норм. Основной его целью является обеспечение прозрачности и эффективности расходования бюджетных средств, а также реализация принципа подотчетности перед обществом [5].

Этапы бюджетного процесса и типы отчетности, составляющие основу бухгалтерского учета в государственной сфере.

Таблица 1 демонстрирует обобщенную схему этапов бюджетного процесса, включающую планирование, исполнение, контроль и отчетность. Каждый этап подробно детализирует последовательность

действий, выполняемых государственными органами для обеспечения целесообразного и эффективного использования бюджетных ассигнований [6].

Таблица 1 - Этапы бюджетного процесса

№	Этапы	Описание
1	Планирование	Определение объема доходов и расходов на предстоящий период
2	Исполнение	Реальное использование бюджетных средств в течение года
3	Контроль	Проверка правильности и законности проведенных операций
4	Отчетность	Составление итоговых отчетов о результатах выполнения бюджета

Развитие бухгалтерского учета в современном мире сталкивается с многочисленными и сложными вызовами.

Бухгалтерский учет в государственных органах играет важную роль в обеспечении финансовой прозрачности и подотчетности. Его основные функции включают [7,8]:

1. Контроль за исполнением бюджета. Систематическое отслеживание поступлений и расходования бюджетных средств позволяет гарантировать соответствие расходов утвержденным планам и законодательным нормам.

2. Обеспечение прозрачности. Точная и полная информация о состоянии государственных финансов способствует укреплению доверия граждан и инвесторов к деятельности государства.

3. Поддержание отчетности. Регулярное составление и предоставление отчетов в контролирующие органы гарантирует проверку правильности использования бюджетных ассигнований.

4. Анализ эффективности. Анализ финансовых показателей позволяет оценить результативность государственных программ и проектов.

Специфические особенности бухгалтерского учета в государственных органах обусловлены рядом факторов [9,10]:

- Использование бюджетных классификаций. Государственный учет опирается на четкую классификацию доходов и расходов, что обеспечивает точный контроль за движением средств между различными статьями бюджета.

- Регулирование на уровне законодательства. Вся деятельность строго регламентируется законодательством, которое определяет правила ведения учета, составления отчетности и проведения аудита.

- Ограниченная коммерческая направленность. В отличие от частного сектора, основная цель государственного учета не заключается

в максимизации прибыли, а в обеспечении надлежащего выполнения социальных и административных функций.

Процесс ведения бухгалтерского учета в государственных органах включает следующие этапы [11,12]:

1. Первичная документация. Запись всех хозяйственных операций в первичных документах (накладных, счетах-фактурах, платежных поручениях и др.).

2. Сводная информация. Сбор и обработка данных из первичной документации для формирования сводных регистров и отчетов.

3. Составление отчетности. Подготовка регулярных отчетов (баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и др.) для представления в вышестоящие органы и общественности.

Таблица 2 демонстрирует многообразие факторов, оказывающих воздействие на эволюцию бухгалтерского учета в современной среде. В таблице представлены технологические, экономические, регуляторные, кадровые, социальные и экологические аспекты, каждый из которых существенно влияет на традиционные практики ведения бухгалтерского учета [13].

В таблице 2 представлены основные виды отчетности, предоставляемой государственными учреждениями, их периодичность и цели, что позволяет оценить полноту и качество исполнения бюджетных обязательств.

Таблица 2 - Основные виды отчетности

№	Вид отчетности	Периодичность	Цель
1	Годовая	Ежегодно	Подведение итогов за финансовый год
2	Промежуточная	Квартальная	Оценка текущего состояния бюджета
3	Специальная	По требованию	Детализованный анализ отдельных статей

В заключение следует подчеркнуть, что принципы бухгалтерского учёта в государственных органах играют решающую роль в обеспечении эффективного и прозрачного управления бюджетными ресурсами [15,16].

Скрупное соблюдение нормативных актов, регулярная подготовка отчётности и постоянный контроль за исполнением бюджета гарантируют рациональное распределение и использование общественных средств.

В условиях постоянно меняющейся экономической конъюнктуры и возрастающих требований общества к прозрачности и подотчетности государственной власти крайне важно совершенствовать механизмы бухгалтерского учёта, внедряя современные информационные технологии и повышая квалификацию специалистов [17,18,19].

Лишь таким образом можно добиться высокого уровня доверия граждан к государственным институтам и обеспечить устойчивое развитие страны [20].

Литература

1. Актуальность инвестиций в ценные бумаги для сельскохозяйственных организаций в условиях санкций / Р. Э. Гатауллин, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Б. Х. Айдосова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 164-171. – EDN MSWHGF.

2. Бюджетирование на предприятиях малого бизнеса / А. Д. Саитгараев, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 636-643. – EDN BRNJQS.

3. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

4. Закирова, А. Р. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов по социальному страхованию и обеспечению / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 247-255. – EDN OVBCZI.

5. Закирова, А. Р. Основные направления аудита собственного капитала / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 63-70. – EDN WPCXAC.

6. Клычова, Г. С. Определение уровня существенности в ходе планирования аудиторской проверки учета продажи продукции на примере ООО "агропромышленная компания продовольственная программа" Мамадышского района рт / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, З. А. Зиганшина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 100-104. – EDN TCQUQY.

7. Фахретдинова, Э. Н. Структура и роль бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, Д. К. Галиуллина // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 515-518. – EDN YQRPUR.

8. Макарова, К. В. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов / К. В. Макарова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 172-178. – EDN OZOXKA.

9. Фахретдинова, Э. Н. Портрет бухгалтера в свете нового профессионального стандарта / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 119-120. – EDN VQRSXJ.

10. Организация бухгалтерского учета в КФХ / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин, И. И. Губайдуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 300-309. – EDN EJPYUA.

11. Организация бухгалтерского учета запасов: сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского

учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 535-540. – EDN PIVUJZ.

12. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020 / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, А. М. Ахметзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 547-555. – EDN ANZPZL.

13. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572. – EDN VNOCNH.

14. Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. А. Иматдинова, Р. Р. Нурлыхакова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 527-534. – EDN ORXPIJ.

15. Порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Р. Р. Садыков, Р. М. Каримуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 428-436. – EDN HPRZLR.

16. Фахретдинова, Э. Н. Документальное оформление операций по предоставлению заемных средств работнику / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань,

17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 203-206. – EDN YUEPJC.

17. Салахова, Г. Р. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия / Г. Р. Салахова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 660-666. – EDN YXWYDU.

18. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И. М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN.

19. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерская финансовая отчетность в системе управления платежеспособностью малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочинова, Г. О. Архипова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 307-311. – EDN XIWEBX.

20. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский учет финансовых результатов / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, А. М. Ахметзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 814-820. – EDN UUVUPP.

© Биктагирова К.Р., Исхаков А.Т., 2025

Бородина Ксения Максимовна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ПРИМЕНЕНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ ОПТИМИЗАЦИИ СКВОЗНЫХ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ ТРАНСПОРТНО- ЭКСПЕДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Аннотация. В условиях растущей конкуренции и глобализации, транспортно-экспедиторские компании (ТЭК) нуждаются в эффективных инструментах управления логистическими процессами. Данная статья исследует применение цифровых технологий для оптимизации сквозных логистических процессов в ТЭК. Рассматриваются такие технологии, как системы управления транспортом (TMS), системы управления складом (WMS), платформы для отслеживания грузов, блокчейн и искусственный интеллект (ИИ). Анализ преимуществ и вызовов внедрения цифровых решений сопровождается примерами практического применения и оценкой их эффективности.

Ключевые слова: Транспортно-экспедиторская компания, сквозные логистические процессы, цифровые технологии, TMS, WMS, отслеживание грузов, блокчейн, искусственный интеллект, оптимизация, эффективность.

Borodina Ksenia Maksimovna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

APPLICATION OF DIGITAL TECHNOLOGIES TO OPTIMISING END-TO- END LOGISTICS PROCESSES OF A TRANSPORT AND FORWARDING COMPANY

Abstract. In the context of increasing competition and globalization, freight forwarding companies (FFC) need effective tools to manage logistics processes. This article explores the use of digital technologies to optimize end-to-end logistics processes in the FFC. Technologies such as transport management systems (TMS), warehouse management systems (WMS), cargo tracking platforms, blockchain and artificial intelligence (AI) are considered. The analysis of the advantages and challenges of implementing digital solutions is accompanied by practical application examples and an assessment of their effectiveness.

Keywords: Freight forwarding company, end-to-end logistics processes, digital technologies, TMS, WMS, cargo tracking, blockchain, artificial intelligence, optimization, efficiency.

В условиях глобализации экономики и растущей конкуренции, транспортно-экспедиторские компании играют ключевую роль в обеспечении эффективного перемещения товаров между производителями и потребителями.

Транспортно-экспедиторские компании являются основополагающим звеном в современных цепях поставок, обеспечивая движение товаров между производителями и потребителями. В условиях глобализации и цифровизации экономики, оптимизация логистических процессов ТЭК приобретает особую значимость [1].

Несмотря на растущий интерес к применению цифровых технологий в логистике, существующие исследования часто ограничиваются рассмотрением отдельных аспектов цифровизации или фокусируются на общих концепциях, не предлагая конкретных решений для оптимизации сквозных логистических процессов ТЭК.

Существует недостаток систематизированных знаний о том, какие именно цифровые технологии наиболее эффективны для решения конкретных задач, стоящих перед ТЭК, и как правильно организовать процесс их внедрения. Современные транспортно-экспедиторские компании (ТЭК) сталкиваются с необходимостью повышения эффективности работы в условиях растущей конкуренции, глобализации и сложных логистических цепочек [2]. Традиционные методы управления логистикой часто оказываются недостаточно гибкими и эффективными для удовлетворения требований современных рынков. Применение цифровых технологий позволяет автоматизировать многие процессы, повысить прозрачность, снизить издержки и улучшить качество предоставляемых услуг. Данная статья рассматривает применение цифровых технологий для оптимизации сквозных логистических процессов в ТЭК [3].

Сквозной логистический процесс в ТЭК включает в себя комплекс взаимосвязанных операций, начиная с приема заявки от клиента и заканчивая доставкой груза получателю.

Современные ТЭК сталкиваются со следующими основными проблемами и вызовами [4]:

1. Высокая конкуренция;
2. Возрастающие требования клиентов;
3. Сложность логистических цепочек;
4. Недостаточная прозрачность;
5. Неэффективное использование ресурсов;
6. Недостаточное взаимодействие между участниками логистической цепочки;
7. Необходимость адаптации к изменениям в законодательстве.

Рассмотрим основные цифровые технологии и их воздействие на ключевые этапы сквозного логистического процесса.

Наиболее распространенной на сегодняшний день является система TMS, которая позволяет автоматизировать планирование маршрутов, диспетчеризацию транспорта, контроль за выполнением заказов и расчет стоимости доставки, как следствие оптимизирует использование транспортных средств, снизить время доставки и повысить эффективность работы водителей. Внедрение данной системы минимизирует риски срыва поставки и потери доверия к компании [5].

WMS системы автоматизируют управление складскими запасами, прием и отгрузку грузов, контроль за хранением и инвентаризацию, как следствие позволяет оптимизировать использование складских площадей, снизить риск ошибок и повысить скорость обработки грузов. На наш взгляд данные системы в первую очередь снижают затраты как материальные, так и трудовые на организацию складского учета и минимизируют риски утраты товара на складе.

Платформы для отслеживания грузов в режиме реального времени позволяют клиентам и ТЭК отслеживать местоположение груза на всех этапах доставки, что повышает прозрачность логистического процесса и улучшает взаимодействие с клиентами [6]. Данные системы позволяют обосновать покупателям задержку груза в пути, снизить издержки на досудебное и судебное урегулирование сложных ситуаций в условиях отсутствия вины поставщика и появления обстоятельств непреодолимой силы.

Отметим, что необходимость внедрения цифровых сервисов и платформ в современных условиях цифровизации является первостепенными для каждой компании, это принимает наиболее принципиальное значение в условиях поддержки представителями бизнеса отечественного программного обеспечения и поддержка отечественных производителей [7]. Так же с учетом наличия квалифицированных кадров в компании есть возможность разработки нового программного обеспечения и возмещения затрат на его разработку и внедрение.

Для успешной цифровой трансформации ТЭК рекомендуется [8,9]:

1. Разработать стратегию цифровой трансформации;
2. Выбрать подходящие цифровые технологии;
3. Обеспечить интеграцию цифровых систем;
4. Обучить персонал;
5. Внедрить систему управления изменениями;
6. Обеспечить безопасность данных;
7. Постоянно оценивать эффективность внедренных решений;
8. Привлекать к процессу цифровой трансформации всех заинтересованных сторон.

Применение цифровых технологий является основополагающим фактором для повышения эффективности и конкурентоспособности транспортно-экспедиторских компаний и минимизации возможных рисков. Однако необходимо учитывать вызовы, связанные с высокой стоимостью внедрения и необходимостью квалифицированного персонала [10,11].

Успешная цифровая трансформация требует разработки четкой стратегии, выбора подходящих технологий, обеспечения интеграции систем, обучения персонала и постоянной оценки эффективности внедренных решений. Компании, активно внедряющие цифровые технологии, получают значительные конкурентные преимущества и обеспечивают устойчивое развитие бизнеса в условиях современной экономики [12].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.
3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.
4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X

Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В. Восстановление бухгалтерского и налогового учета в организациях особо пострадавших отраслей экономики// В книге: Архитектура финансов: устойчивое развитие и ответственное финансирование в эпоху глобальных изменений. Сборник материалов XII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2022. С. 319-321.

8. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

12. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

© Бородина К.М., Заугарова Е.В., Клычова А.С., 2025

Брусянина Екатерина Дмитриевна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ И РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО РЫНКА ЦФА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Развитие рынка цифровых финансовых активов (ЦФА) в Российской Федерации является ключевым элементом цифровой трансформации экономики. Данная статья анализирует текущее состояние и перспективы формирования национального рынка ЦФА, выделяет ключевые факторы, влияющие на его развитие, рассматривает роль регуляторной среды, а также предлагает рекомендации по созданию эффективной инфраструктуры и стимулированию спроса на ЦФА для устойчивого роста национального рынка.

Ключевые слова: цифровые финансовые активы, ЦФА, блокчейн, регулирование, национальный рынок, цифровая экономика, инфраструктура, инвестиции, токенизация активов.

Brusyanina Ekaterina Dmitrievna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FORMATION OF INFRASTRUCTURE AND REGULATION OF THE NATIONAL DIGITAL FINANCIAL FUND MARKET IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The development of the digital financial assets (DFA) market in the Russian Federation is a key element of the digital transformation of the economy. This article analyzes the current state and prospects for the formation of the national digital financial assets market, identifies key factors influencing its development, examines the role of the regulatory environment, and offers recommendations for creating an effective infrastructure and stimulating demand for digital financial assets for sustainable growth of the national market.

Keywords: digital financial assets, digital financial assets, blockchain, regulation, national market, digital economy, infrastructure, investments, asset tokenization.

В последние годы наблюдается стремительный рост интереса к цифровым финансовым активам во всем мире. ЦФА представляют собой цифровое выражение прав, удостоверяющих денежные требования, права участия в капитале хозяйственных обществ, права требования передачи ценных бумаг, иные имущественные права. Развитие рынка ЦФА открывает новые возможности для привлечения инвестиций, развития инновационных финансовых инструментов и повышения эффективности функционирования финансовой системы [1].

В Российской Федерации правовая база для регулирования рынка ЦФА была создана Федеральным законом от 31.07.2020 № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". Этот закон определил основные понятия, требования к выпуску и обращению ЦФА, а также ответственность за нарушение законодательства в этой сфере.

В связи с этим, актуальным является исследование процесса формирования инфраструктуры и регулирования национального рынка ЦФА в Российской Федерации, выявление проблем и перспектив развития, а также разработка рекомендаций по совершенствованию нормативно-правовой базы и стимулированию дальнейшего роста рынка. В условиях глобальной цифровизации экономики цифровые финансовые активы становятся все более значимым инструментом для привлечения инвестиций, оптимизации финансовых процессов и повышения эффективности экономики [2].

В Российской Федерации, несмотря на принятие Федерального закона № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», рынок ЦФА находится на начальном этапе своего развития, его формирование требует комплексного подхода, включающего создание благоприятной регуляторной среды, развитие инфраструктуры, стимулирование спроса и повышение осведомленности участников рынка [3].

Данный закон заложил правовую основу для выпуска и оборота ЦФА в России, однако его реализация столкнулась с рядом трудностей:

- Регуляторная неопределенность;
- Ограниченный спрос;
- Инфраструктурные ограничения;
- Конкуренция с другими юрисдикциями.

Несмотря на эти трудности, на российском рынке уже присутствуют первые успешные кейсы выпуска ЦФА, в основном, крупными компаниями. Перспективными направлениями являются токенизация финансовых инструментов, товарных активов и недвижимости [4].

Ключевым элементом инфраструктуры рынка ЦФА являются платформы для выпуска и обращения ЦФА, а также операторы информационных систем и операторы обмена.

Платформы для выпуска и обращения ЦФА предоставляют техническую возможность для эмитентов выпускать ЦФА, а для инвесторов – приобретать, продавать и обменивать их. Эти платформы должны соответствовать требованиям законодательства о защите информации, обеспечении безопасности операций и предотвращении мошенничества [5].

Операторы информационных систем обеспечивают функционирование платформ для выпуска ЦФА и ведут реестр владельцев ЦФА. Они несут ответственность за достоверность информации, содержащейся в реестре, и за соблюдение прав владельцев ЦФА.

Операторы обмена ЦФА обеспечивают возможность обмена ЦФА на другие ЦФА, рубли или иностранную валюту. Они обязаны соблюдать требования законодательства о валютном регулировании и ПОД/ФТ.

На текущий момент рынок инфраструктуры ЦФА в России находится на стадии формирования [6]. Лишь несколько компаний получили лицензии на деятельность операторов информационных систем и операторов обмена. Однако, наблюдается растущий интерес к этой сфере со стороны крупных финансовых организаций и технологических компаний.

Развитие инфраструктуры рынка ЦФА требует значительных инвестиций в разработку программного обеспечения, обеспечение безопасности и соблюдение требований регуляторов. Государственная поддержка может сыграть важную роль в стимулировании развития инфраструктуры, например, посредством предоставления льготных кредитов или налоговых льгот для операторов рынка ЦФА [7].

Совершенствование регуляторной базы является первостепенным для формирования стабильного и привлекательного рынка ЦФА в России, в связи с тем, что текущая недостаточная и нечеткая нормативная среда сдерживает его развитие; для этого необходимо разработать и принять детализированные подзаконные акты, регламентирующие порядок выпуска и обращения ЦФА,

налогообложение операций, бухгалтерский учет, механизмы защиты прав инвесторов, меры по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, а также требования к операторам платформ и обмена; кроме того, целесообразно создание регуляторных песочниц для тестирования инновационных продуктов и бизнес-моделей в контролируемой среде, что позволит выявлять и своевременно купировать потенциальные риски, а также разрабатывать адекватные и эффективные меры регулирования [9,10].

На сегодняшний день для выстраивания эффективного национального рынка ЦФА в России необходимо предпринять ряд поочередных шагов, которые включают в себя совершенствование регуляторной базы, развитие инфраструктуры, повышение финансовой грамотности, поддержка инноваций и многое другое [11].

Формирование национального рынка цифровых финансовых активов в Российской Федерации является сложной и многогранной задачей, требующей комплексного подхода и скоординированных усилий со стороны государства, бизнеса и научного сообщества [12].

Формирование инфраструктуры и регулирование рынка ЦФА в России является важной задачей, требующей комплексного подхода. Необходимо создать благоприятные условия для развития инновационных финансовых технологий, обеспечить защиту прав инвесторов и предотвратить использование ЦФА для отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Последовательная реализация предложенных рекомендаций позволит создать конкурентоспособный и устойчивый рынок ЦФА в России, который будет способствовать привлечению инвестиций, развитию инноваций и повышению эффективности функционирования финансовой системы [13].

Литература

1. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.
2. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.
3. Александров И.А., Александрова Л.А., Антонюк В.С., Бажанова М.И., Бондарь Т.Е., Вансович Э.Р., Вerezубова Т.А., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Гурлев В.Г., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Ежелый С.М., Елкин С.Е., Заугарова

Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Каморник А.И. и др. Проблемы экономической безопасности России в аспекте глобальных трансформаций// Челябинск, 2022.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

8. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.
12. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.
13. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 2(476). – С. 186-205. – DOI 10.24891/ia.24.2.186. – EDN GGDQED.
14. Development of Accounting and Financial Reporting for Small and Medium-Sized Businesses in Accordance with International Financial Reporting Standards / G. S. Klychova, E. N. Fakhretdinova, A. S. Klychova, N. V. Antonova // Asian Social Science. – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 318-322. – DOI 10.5539/ass.v11n11p318. – EDN UFXPID.
15. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.
16. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

© Брусянина Е.Д., Заугарова Е.В., Клычова А.С., 2025

Бухарова А.П.

Магистрант

Дудина Ольга Игоревна

Кандидат экономических наук, доцент

almas-78@mail.ru

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЧАСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. Стратегический управленческий учет важное направление в системе управленческого учета предприятия. Ключевые задачи стратегического управленческого учета направлены на формирование информационной базы, которая позволяет руководству компании оперативно реагировать на изменения внешней среды и принимать взвешенные решения, направленные на повышение конкурентоспособности и долгосрочное развитие организации.

Ключевые слова: управленческий учет, стратегический управленческий учет, цели, задачи и функции стратегического управленческого учета.

Bukharova A.P.

Master's student

Dudina Olga Igorevna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

almas-78@mail.ru

Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING AS AN ELEMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM IN A COMPANY

Abstract. Strategic management accounting is an important area in the enterprise management accounting system. The key objectives of strategic management accounting are aimed at forming an information base that allows the company's management to promptly respond to changes in the

external environment and make informed decisions aimed at increasing competitiveness and long-term development of the organization.

Keywords: management accounting, strategic management accounting, goals, objectives and functions of strategic management accounting.

Управленческий учет (далее – УУ), начав свой путь как отдельная функция предприятия в конце XIX века, постепенно трансформировался в комплексную систему, охватывающую все аспекты внутренней деятельности организации к концу XX столетия.

Современная система УУ представляет собой комплексную информационную платформу, которая интегрирует не только традиционные учетные функции, но и обширный инструментарий смежных дисциплин (методы экономического планирования, математического моделирования, статистического анализа, психологии управления и др). Основная задача такой управленческой информационной системы заключается в создании ценной финансовой информации, выраженной в денежных показателях, для использования внутри предприятия. Структура УУ может быть представлена в виде:

- «производственный учет (традиционный учет затрат на производство, калькулирование себестоимости, отслеживание прямых и косвенных расходов);
- планирование и контроль затрат (прогнозирование затрат и результатов, установление нормативных показателей, анализ отклонений);
- учетно-аналитическое обеспечение специальных управленческих решений» [1,2].

УУ выступает как неотъемлемый компонент системы управления организацией, предоставляющий руководству комплексный информационный ресурс для формирования взвешенных управленческих решений. В современных условиях глобализации и интеграции экономик, УУ играет ключевую роль в повышении конкурентоспособности компаний, способствуя эффективному распределению ресурсов, оптимизации затрат и улучшению финансовых результатов.

УУ обеспечивает руководство компании необходимой информацией для принятия обоснованных решений, направленных на достижение как краткосрочных, так и долгосрочных целей. УУ помогает оптимизировать ресурсы, улучшить финансовые результаты и повысить общую эффективность управления.

УУ как процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций.

УУ - это упорядоченная система по сбору, регистрации, обобщению и представлению информации о хозяйственной

деятельности организации и ее внутренних структурных подразделений, необходимой для принятия управленческих решений [3,4].

Стоит отметить, что традиционным УУ до настоящего времени называли тот, который нацелен на информационное обеспечение оперативных решений.

В современных условиях развития бизнеса предприятию требуется решать не только текущие задачи, но и быть готовым принимать стратегические (долгосрочные) решения.

Современная экономика характеризуется высокой степенью неопределенности и динамичными изменениями, что требует от компаний адаптивности и стратегического подхода к управлению.

Стратегический управленческий учет (далее - СУУ) представляет собой систему, направленную на поддержку долгосрочного планирования и принятия управленческих решений, которые способствуют достижению стратегических целей организации.

Основная цель СУУ заключается в информировании для принятия решений, которые укрепляют конкурентные позиции компании и обеспечивают её устойчивое развитие. Для достижения этой цели стратегический учет включает анализ тенденций рынка, конкурентной среды, финансовых и нефинансовых показателей, а также внутренних ресурсов и возможностей организации [5,6].

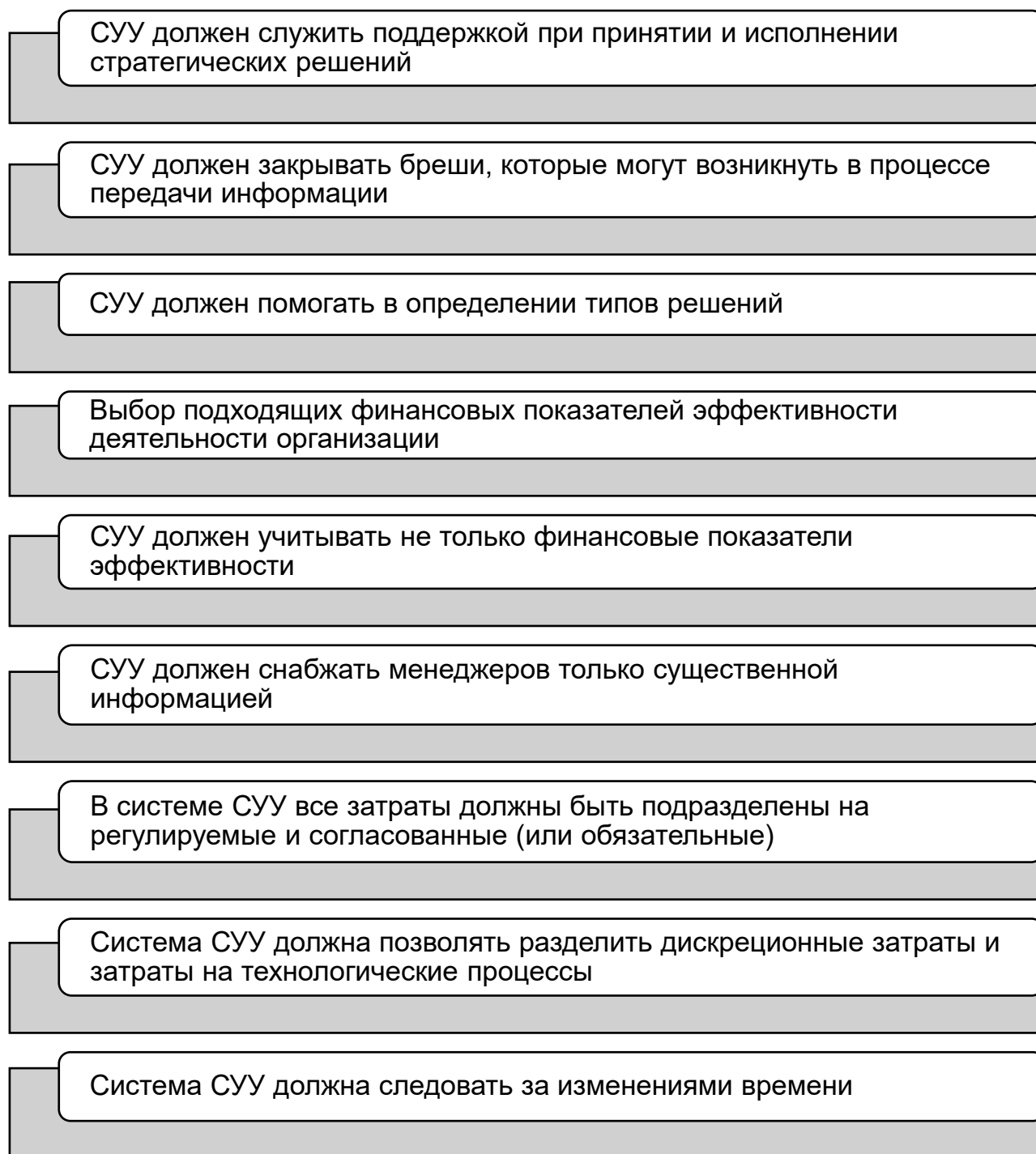


Рисунок 1 - Факторы, необходимы при разработке системы СУУ на предприятии

Одно из определений СУУ приводят О.Е. Николаева и О.В. Алексеева: «стратегический управленческий учет - это комплексное направление управленческого учета, ориентированное на процесс принятия долгосрочных (стратегических) решений, в рамках которого предполагается тщательный анализ внешней бизнес-среды, где предприятие осуществляет свою деятельность» [7].

Внедрение СУУ кардинально трансформирует принципы традиционного учета, поскольку охватывает широкий спектр

стратегических направлений развития компании. Система включает анализ текущих возможностей и стратегический потенциал. Таким образом, СУУ представляет собой не только простой системный учет данных, а позволяет принимать важные управленческие решения на основании собранной учетной информации и направлен на [8]:

- достижение поставленных стратегических целей и задач;
- учетно-аналитическое обеспечение процесса стратегического управления организацией;
- достижение высоких финансовых результатов деятельности;
- укрепление существующей конкурентной позиции и развитие конкурентных преимуществ организации;
- обеспечение прироста собственности.

Ключевые элементы (факторы), определяющие формирование системы СУУ в организации представлены выше на рисунке 1.

Для СУУ характерны особенности, указанные на рисунке 2 [9]:

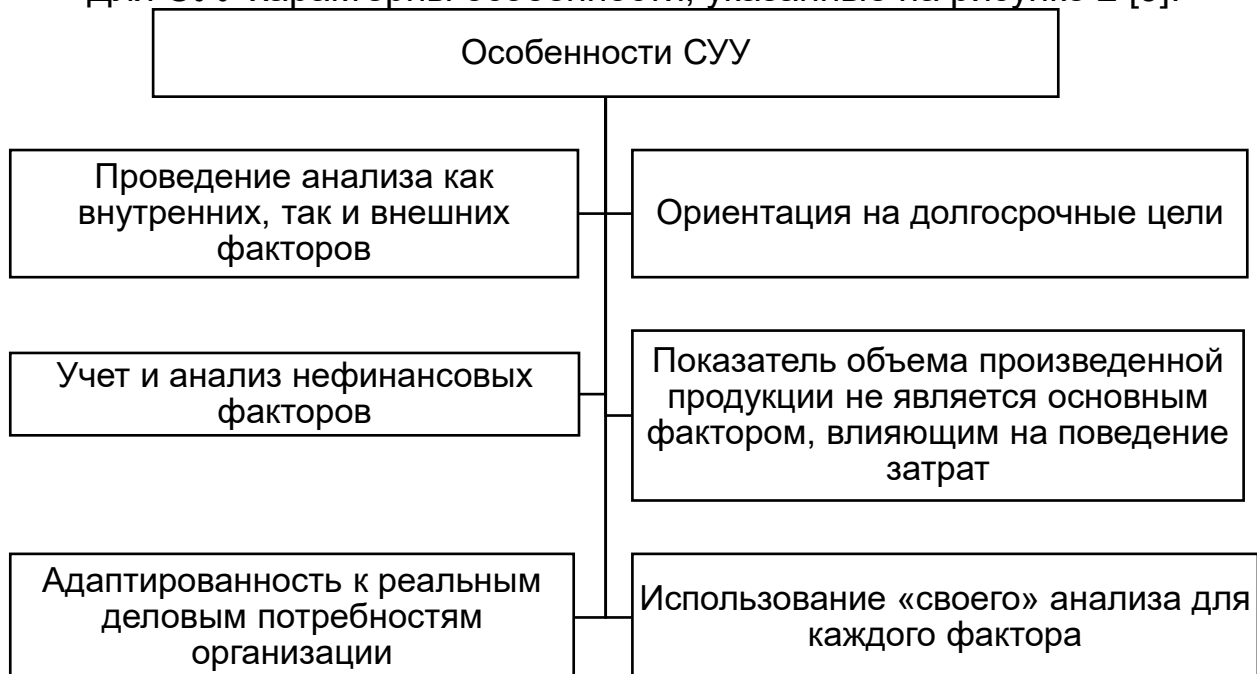


Рисунок 2 - Особенности СУУ

Вместе с тем СУУ выполняет ряд задач (рисунок 3).

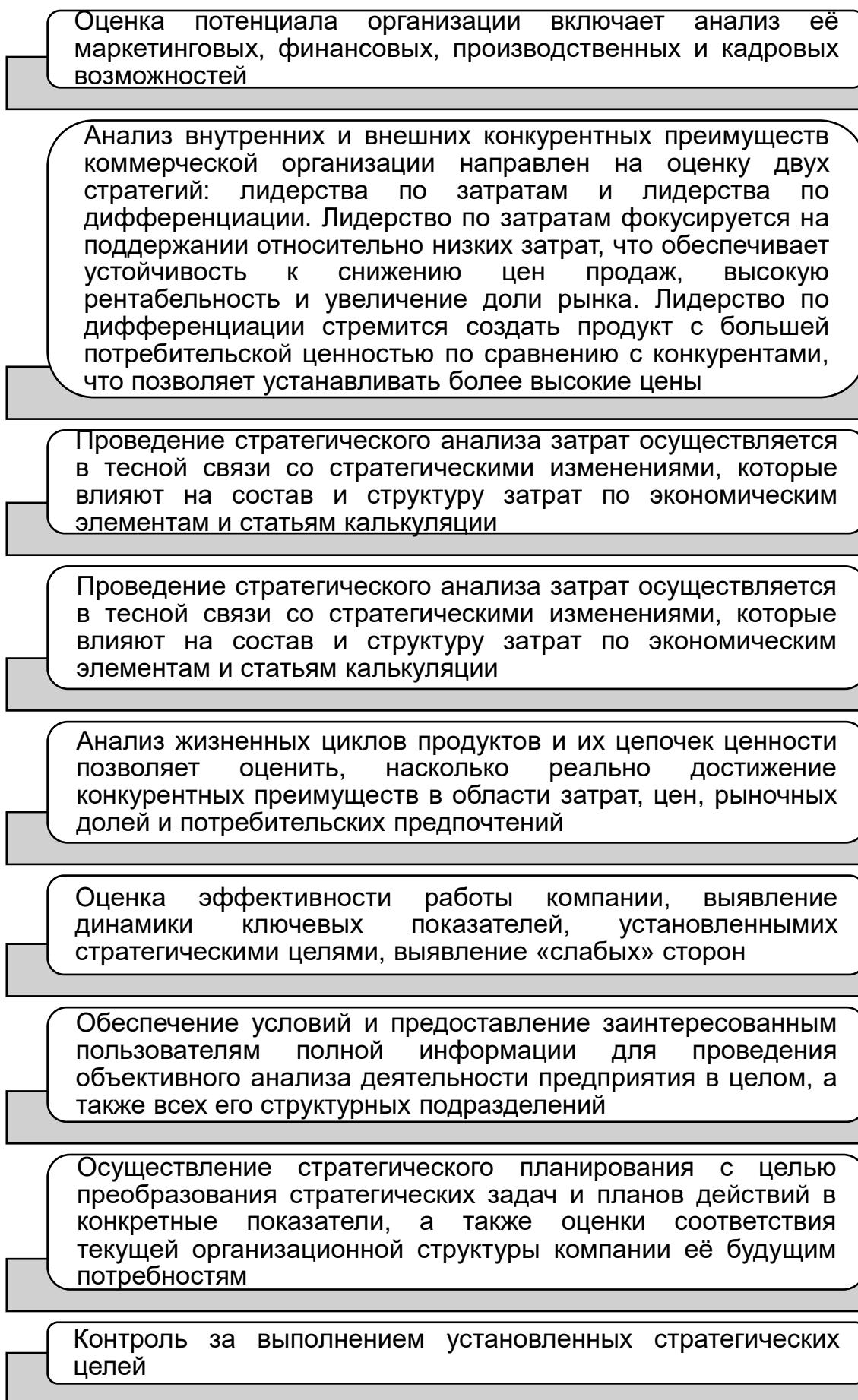


Рисунок 3 – Задачи СУУ

СУУ выполняет несколько ключевых функций, которые описаны на рисунке 4, обеспечивая поддержку стратегического управления и долгосрочного планирования в организации [10,11].

1	Осуществляет планирование и прогнозирование, предоставляя данные для разработки долгосрочных планов и оценки будущих сценариев, что позволяет формулировать стратегические цели и выбирать оптимальные пути их достижения
2	Выполняет контроль и оценку эффективности, следя за выполнением стратегических планов и анализируя отклонения от намеченных показателей, что способствует корректировке стратегии при необходимости
3	Включает анализ внешней среды и конкурентоспособности, помогая выявить угрозы и возможности, а также оценить позиции компании на рынке для поддержания конкурентоспособности
4	Занимается управлением ресурсами, оптимизируя распределение финансовых, человеческих и материальных ресурсов в соответствии с долгосрочными целями организации
5	Стимулирует инновации и адаптацию, поддерживая внедрение новых технологий и адаптацию к изменениям в рыночной среде
6	Обеспечивает поддержку принятия решений, предоставляя необходимую информацию для стратегического выбора и оценки рисков

Рисунок 4 – Функции СУУ

Все выше перечисленные функции направлены на достижение цели - эффективное управление организацией.

Таким образом, «планирование и прогнозирование в современных условиях хозяйствования невозможно без глубоких аналитических исследований производства и рынка, без составления прогнозов, которые составляются на базе аналитических исследований» [12,13]. Функции и задачи СУУ играют ключевую роль в поддержке долгосрочного планирования и стратегического управления организацией. Они охватывают планирование и прогнозирование, контроль и оценку эффективности, анализ внешней среды, управление ресурсами, стимулирование инноваций и поддержку принятия решений. Эти аспекты способствуют формулированию и реализации стратегии, обеспечивая организацию необходимой информацией для достижения конкурентных преимуществ и адаптации к изменениям в рыночной среде. Эффективное применение СУУ позволяет компании оптимально распределять ресурсы, улучшать свои позиции на рынке и достигать установленных стратегических целей [14].

Литература

1. Волошин, Д. А. Стратегический управленческий учет / Волошин Д. А. // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. №16 (97). – С. 23-27.
2. Дикаева, Л. Х. Применение управленческого учета в управлении деятельностью предприятия / Л. Х. Дикаева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 4, № 1(154). – С. 40-46.
3. Зайнуллин, А. М. Основные этапы развития управленческого учета / А. М. Зайнуллин, Г. С. Клычова, З. Р. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 197-202. – EDN RMMXNT.
4. Дудина, О. И. Финансовые инструменты стимулирования и развития предприятия ООО "Хонест-групп" / О. И. Дудина, К. А. Курдюмова, А. Н. Томилова // Актуальные вопросы развития финансовой сферы : Сборник научных статей VI Международной научно-практической конференции, Махачкала, 16 апреля 2022 года / Дагестанский государственный университет народного хозяйства. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью "АЛЕФ", 2022. – С. 125-129.
5. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.
6. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 1. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 123 с. – ISBN 978-5-6044928-3-3. – EDN MNCSBZ.
7. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.
8. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского

ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

9. Клычова, Г. С. Построение системного контроля показателей управленческой отчетности / Г. С. Клычова, И. В. Багаев, Т. Д. Поплаухина // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 5(503). – С. 478-499. – DOI 10.24891/ia.26.5.478. – EDN HBYDJN.

10. Управленческий учёт затрат в сельскохозяйственной организации / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Г. Н. Валиева, Ф. Р. Гайнутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 542-549. – EDN KYCQKV.

11. Клычова, Г. С. Назначение, сущность управленческого учета и требования предъявляемые к нему / Г. С. Клычова, И. И. Фахразова, А. Д. Саитгараев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 234-241. – EDN RHIRNZ.

12. Управленческий учет: модернизация действующего производства путем ввода нового выпускаемого продукта / Г. Я. Остаев, О. О. Злобина, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 138-146. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-134-141. – EDN YQPWAE.

13. Закирова, А. Р. Теоретические аспекты и направления развития управленческого аудита / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 11-17. – EDN RRSQWV.

14. Клычова, Г. С. Выработка тактики управления организацией на основе ресурса управленческого учета / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. Э. Шамсутдинов // Цифровая трансформация бизнеса: вызовы и перспективы : материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 60-летию экономического факультета Волгоградского ГАУ и 85-летию со дня рождения доктора экономических наук, профессора, Заслуженного экономиста РФ, Почетного бухгалтера России Бычкова М.Ф., Волгоград, 06 июня 2023 года. – Волгоград: Волгоградский государственный аграрный университет, 2023. – С. 104-110. – EDN COKLLQ.

15. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.
16. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 2(476). – С. 186-205. – DOI 10.24891/ia.24.2.186. – EDN GGDQED.
17. Development of Accounting and Financial Reporting for Small and Medium-Sized Businesses in Accordance with International Financial Reporting Standards / G. S. Klychova, E. N. Fakhretdinova, A. S. Klychova, N. V. Antonova // Asian Social Science. – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 318-322. – DOI 10.5539/ass.v11n11p318. – EDN UFXPID.
18. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.
19. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.
20. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

© Бухарова А.П., Дудина О.И., Клычова А.С. 2025

Валиуллин Мухаммад Камилевич

Студент

damirovich.nizamov@gmail.com

Низамов Марсель Дамирович

Студент

damirovich.nizamov@gmail.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ

Аннотация: В статье рассматриваются методы налогового контроля, права налогоплательщиков и способы снижения рисков при проверках, рекомендуя соблюдение закона, точный учет, сотрудничество с налоговыми органами и помощь консультантов.

Ключевые слова: Налоговая проверка, истребование документов, выемка документов, налоговая экспертиза, соблюдение законодательства, аккуратный учет, налоговые консультанты

Valiullin Muhammad Kamilevich

Student

damirovich.nizamov@gmail.com

Nizamov Marcel Damirovich

Student

damirovich.nizamov@gmail.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

METHODS OF TAX CONTROL OF THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA

Abstract: The article examines the methods of tax control, the rights of taxpayers and ways to reduce risks during inspections, recommending compliance with the law, accurate accounting, cooperation with tax authorities and the assistance of consultants.

Keywords: Tax audit, document recovery, seizure of documents, tax expertise, compliance with legislation, accurate accounting, tax consultants.

Методы налогового контроля Федеральной налоговой службы России таковы: налоговый контроль представляет собой совокупность мер, направленных на проверку соблюдения требований налогового законодательства. Его основная цель состоит в поиске правонарушений.

В процессе реализации налогового контроля налоговые органы прибегают к использованию различных способов и форм для обеспечения качественной проверки. Способы налогового контроля являются методы, применяемые для анализа законности бизнес-операций и проверки правильности подтверждения процедур в документах и налоговом учёте [1].

Налоговые проверки — основная и наиболее эффективная форма налогового контроля. Что касается налоговых проверок, НК РФ предусматривает два их вида — камеральные и выездные. Они имеют единую цель — контроль соблюдения лицом, ответственным за финансовые обязательства или налоговую отчетность, применимых правил налогообложения и сборов [2].

Камеральные проверки проводятся налоговыми органами, в ходе которых налоговая аудиторская группа оценивает прилагаемые налоговые декларации и документы, выявляя возможные неточности и недостатки. Эти события происходят без участия налогоплательщиков и, как правило, лишены формальностей, однако они могут выявить значительный спектр нарушений, требующих выяснения или исправления.

Во время проверки рабочего места сотрудники налоговой службы могут рассматривать не только налоговые декларации, но и дополнительные документы, такие как соглашения, счета и финансовые отчеты. Получение всей информации о доходах налогоплательщиков может помочь нам лучше понять их денежный поток и выявить любые несоответствия [3,4]. При необходимости можно попросить дополнительную информацию или документы, чтобы прояснить ситуацию.

Пошаговая проверка, в отличие от проверки работы на бумаге, помогает проверяющим лучше узнать метод работы компании и документы. «Эта тактика помогает выявить нарушения, скрытые при простом рассмотрении заявлений». Важно отметить, что налогоплательщик должен предоставить на рассмотрение необходимые документы, чтобы это не могло привести к неблагоприятным последствиям [5].

Как камеральные, так и выездные проверки имеют разные сроки и способы проведения работ. Налогоплательщику, получившему уведомление о проведении проверки, необходимо внимательно изучить предпосылки проверки и оперативно представить требуемые документы, чтобы избежать проблем и штрафных санкций со стороны налоговиков.

Налоговым кодексом также определены сроки проведения выездной проверки. Обычно она не может длиться более двух месяцев.

Зачастую срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных ситуациях – до шести месяцев [6].

Система учета налогоплательщиков, контроль за правильностью исчисления налогов и сборов осуществляется Федеральной налоговой службой (ФНС), позволяет вовремя и в полном объеме пополнять бюджет страны или отдельного муниципалитета. В налоговый контроль входят: контрольная деятельность, изучение данных проверок и анализ лучших практик, предупреждение налоговых правонарушений. Налоговые проверки — это основная и наиболее эффективная форма налогового контроля в рамках взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков [7].

Камеральные и выездные налоговые проверки. Камеральные проверки проводятся в налоговой инспекции, а выездные — у налогоплательщика. Камеральные проверки проходят только по одному налогу из числа поданных в налоговую инспекцию деклараций. Через три месяца после сдачи декларации камеральную проверку назначить не могут. Камеральная проверка в праве быть проведена по дате деклараций: не позднее 3 месяца со дня её сдачи [8]. В случае выездной проверки налоговым контролем могут быть охвачены все налоги за проверяемый период, подлежащие уплате налогоплательщиком по результатам их налогообложение.

Вторая форма налогового контроля – получение объяснений. Должностные лица налоговой службы имеют право вызывать налогоплательщиков для разъяснения любых вопросов, касающихся исполнения законодательства. Объяснения, данные устно или письменно, оформляются в ходе налоговой проверки [9]. Помимо соблюдения правовых норм, важное значение имеет понимание тонкостей налогового управления и активная организация потенциальных проверок.

Регулярный внутренний контроль помогут найти и исправить любые ошибки. Это повысит прозрачность финансовых операций и уменьшит вероятность жалоб со стороны налоговых органов. Использование современных финансовых и управленческих программных обеспечений также может значительно упростить процедуру взаимодействия с ФНС. Использование автоматизированных комплексов позволяет уменьшить участие человека и повысить точность вычислений, что, следовательно, может упростить операции в случае проведения экспертизы [10]. Работодателям следует сосредоточиться на точности цифр, особенно в отношении доходов и налоговых сборов.

Налоговые органы могут проверять все активы – материальные активы, нематериальные активы, складские товары, готовую продукцию, денежные средства, кредиторов и дебиторов и т. д.

Представитель ФНС может осмотреть склады, подразделения или рабочее место.

Препятствование проведению проверки также влечет за собой штрафные санкции, но инспекторы также должны соблюдать определенные правила, такие как требование о присутствии как минимум двух независимых лиц во время оценки [11].

Изъятие документов. Инспектор, проводящий проверку, должен иметь уважительную причину для выполнения данного мероприятия. Выемку нельзя производить в ночное время.

В случае, если инспектор не может самостоятельно разобраться в деятельности и документах компании, прибегает к экспертизе стороннего специалиста. Налогоплательщик имеет право оспорить заключение специалиста, потребовать привлечение эксперта, запросить разъяснения, ознакомиться с определением [12]. Эксперт может также привлечь переводчика во время проведения оценки, например, если предприятие занимается торговлей и некоторые документы написаны на иностранном языке.

Чтобы избежать ошибок и лишних проверок, необходимо соблюдение следующих правил [13,14]:

- Соблюдать законодательство: важно тщательно изучить налоговое право и соблюдать его требования.
- Поддерживать аккуратный учет: вести четкий и полный учет финансовых операций и своевременно вносить корректировки.
- Соблюдать сроки и порядок уплаты налогов — это снизит вероятность проверок и избавит от штрафов.
- Сотрудничать с налоговыми органами, но не допускать нарушения прав налогоплательщика: готовность предоставить документы и объяснения упрощает процесс проверки.
- Заблаговременно привлекать специалистов: профессиональные консультанты помогут грамотно подготовить все необходимые документы и расчеты и помогут отстоять права в ходе проверки и обжалования её результатов.

Взаимодействие с налоговыми органами это важный и серьезный бизнес-процесс для предприятия любой организационно-правовой формы и вида деятельности. Поэтому те сотрудники, которые занимаются вопросами организации налоговой системы, налогового учета, отчетности, должны быть компетентны в налоговом законодательстве, его особенностях, также какие льготы и преференции может получить предприятие в тех или иных случаях своей деятельности [15]. Кроме того, важно соблюдать налоговое законодательство, правильно вести бухгалтерский и налоговый учет, составлять и своевременно сдавать отчетность. Оперативно взаимодействовать с ФНС по всем возникающим вопросам [16].

Литература

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / О. В. Агабекян. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 404 с.

2. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 с.
3. Васильева, Н. В. Организация и методика налоговых проверок : учебное пособие / Н. В. Васильева, В. А. Боровинских. — Курган : КГСХА им. Т.С.Мальцева, 2015. — 41 с.
4. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере : учебное пособие / под редакцией Р. Е. Артюхина, Э. А. Исаева. — Москва : Прометей, 2023. — 648 с.
5. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 293-302.
6. Копеина, Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е. П. Копеина. — Ярославль : МУБиНТ, 2020. — 194 с.
7. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 158-164. — EDN SJSFGA.
8. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 842-849. — EDN PVEXDG.
9. Налоговое право : учебник / под редакцией И. А. Цинделиани. — 3-е изд. — Москва : Проспект, 2019. — 703 с.
10. Недостатки современной налоговой системы / М. М. Залалтдинов, Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. Е. Демина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. — С. 22-25. — EDN PRJNZO.

11. Основные изменения налогового законодательства для предприятий сегмента малого бизнеса / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Д. Р. Загидуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 49-53. – EDN TYUTQC.

12. Селезнева, И. А. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / И. А. Селезнева. — Ижевск : УдГАУ, 2020. — 112 с.

13. Тимошенко, В. А. Налоговое администрирование : учебник / В. А. Тимошенко, А. О. Рындина. — Москва : Дело РАНХиГС, 2019. — 256 с.

14. Фахретдинова, Э. Н. Источники информации проведения налогового аудита в условиях автоматизации учета / Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин, Т. Р. Габдулхаков // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 234-238. – EDN YRJZXF.

15. Фахретдинова, Э. Н. Особенности признания расходов в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения / Э. Н. Фахретдинова, Р. Ф. Шаймарданова, Э. Н. Назмутдинова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 311-315.

16. Федеральные налоги РФ и их роль в экономике / М. М. Залалтдинов, Р. И. Нуриева, А. Ф. Садыкова, И. Ш. Залялиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 30-33. – EDN EMCIAZ.© Валлиулин М.Х., Низамов М.Д., Исхаков А.Т., 2025

Ваншина Гузель Айратовна

Студент

g.vanshina321@gmail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Гилязова Лейсан Хайдаровна

Студент

leysan.gilyazova13@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация. Внутрихозяйственные расчеты играют ключевую роль в управлении сельскохозяйственных организациях. Они позволяют оптимизировать производственные процессы, повысить эффективность использования ресурсов и улучшить финансовые результаты деятельности предприятия. В данной статье рассматриваются внутрихозяйственные расчеты и основные способы совершенствования в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внутрихозяйственные расчеты, производство, финансовые результаты, структурные подразделения, филиалы, сельское хозяйство, совершенствование.

Vanshina Guzel Ayratovna

Student

g.vanshina321@mail.ru

Mavlieva Leisan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Gilyazova Leysan Khaidarovna

Student

leysan.gilyazova13@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE ESSENCE OF ACCOUNTING FOR ON-FARM SETTLEMENTS AND AREAS FOR IMPROVEMENT

Annotation. On-farm settlements play a key role in the management of agricultural organizations. They make it possible to optimize production processes, increase resource efficiency, and improve the financial performance of the enterprise. This article discusses on-farm calculations and the main ways to improve in agricultural organizations.

Keywords: accounting, on-farm calculations, production, financial results, structural divisions, branches, agriculture, improvement

В условиях современной экономики бухгалтерский учет является фундаментом в управлении деятельностью предприятий. Особое значение в бухгалтерском учете имеет организация внутрихозяйственных расчетов, которая обеспечивает эффективное взаимодействие между структурными подразделениями компании. Внутрихозяйственные расчеты направлены на правильное распределение доходов и расходов, оценку эффективности работы подразделений, а также контроль за использованием ресурсов внутри организации.

Несмотря на значимость внутрихозяйственного учета, многие сельскохозяйственные организации сталкиваются с рядом проблем: применение неактуальных учетных подходов, низкий уровень автоматизации учетных операций, отсутствие прозрачных механизмов распределения затрат и результатов. Это факторы снижают эффективность управления и затрудняет принятие обоснованных решений. В условиях рыночной конкуренции и необходимости оптимизации производственных процессов, усовершенствование бухгалтерского учета внутренних расчетов становится важным направлением развития.

Эта статья посвящена анализу насущных проблем и перспективных направлений улучшения системы бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в сельскохозяйственных организациях. Особое внимание будет уделено вопросам внедрения современных информационных технологий, оптимизации методологии распределения затрат, улучшению системы внутреннего контроля и повышению квалификации бухгалтерских кадров. Разработка и внедрение эффективных инструментов учета позволит повысить прозрачность и управляемость агробизнеса, что в свою очередь обеспечит рост производительности и устойчивости предприятий к внешним факторам.

Бухгалтерский учет организаций, имеющих различные структурные подразделения и филиалы, реализуется в различных формах в зависимости от целевого назначения структурных подразделений, источниками финансирования. Организация бухгалтерского учета так же определяется наличием или отсутствием банковского счета и отдельного баланса у структурных подразделений и филиалов предприятия.

По мнению Н. Н. Никонова, внутрихозяйственные расчеты собой систему взаимоотношений подразделений хозяйства с его администрацией, функциональными службами, между собой и отдельными работниками. Это составная часть хозяйственного расчета на предприятии, важнейший метод руководства деятельностью первичных трудовых коллективов. Эффективное применение внутрихозяйственного расчета является необходимым условием для

реализации хозяйственного расчета в целом. [Error! Reference source not found.,2]

Основной целью является отражение точного, качественного учета хозяйственных операций, реализуемых между головной организацией и ее филиалами. Это существенно для формирования достоверной информации, например, для отчетности, предоставляемой внешним пользователям [3].

При реализации внутривозьственного расчета рекомендуется действовать целесообразно следующими основными принципами:

1. Сочетание экономического регулирования и стимулирование со стороны предприятия с производственной самостоятельностью подразделений;
2. Создание подразделениям равных экономических условий;
3. Принцип зеркального отражения внутривозьственных расчетов;
4. Принцип соблюдения двойной записи при внутривозьственных расчетов;
5. Учет и контроль за расходом средств, основанный на соизмерении плановых и фактических затрат;
6. Материальная заинтересованность коллектива и каждого работника подразделения в конечных результатах труда;
7. Материальная ответственность за выполнение хозяйственных заданий и договорных обязательств и др. [4]

Процесс бухгалтерского учета внутривозьственных расчетов регламентируется нормативно-правовыми актами. В первую очередь, положениями Гражданского учета РФ, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению». Кроме того, существенное значение имеют соответствующие федеральные законы, регулирующие хозяйственную деятельность предприятия.

Основная задача состоит в формировании точных и достоверных данных о движении активов и обязательств между головным офисом и структурными подразделениями и филиалов [5]. Кроме того, бухгалтерский учет внутривозьственных операций выполняет следующие задачи:

1. Контроль за правильностью оформления первичных учетной документации;
2. Отслеживание движения активов организации для предотвращения нецелевого использования ресурсов;
3. Учет движения активов между подразделениями и филиалами предприятия. [6]

Совершенствование бухгалтерского учета внутривозьственных расчетов в предприятиях является неизменным процессом, требующий комплексного подхода ко многим аспектам деятельности предприятия. Эффективная система позволяет рациональному распределению

активов, контролировать затраты и повышать рентабельность производства. Тем не менее в современных условиях развития и быстро меняющимися условиями, возникают потребность непрерывной оптимизации системы учета внутрихозяйственных расчетов. Вследствие этого, следует изучить ключевые направления, которые помогут улучшить систему внутрихозяйственных расчетов в организациях [7].

Необходимо рассмотреть внедрение современных информационных технологий, способствующих автоматизировать процессы учета и повысить их точность. Использование специализированных программ позволяет минимизировать ошибки и сократить время на ведение учета. Автоматизация бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов облегчает процесс сбора и обработки данных, оперативно получить необходимых отчетов и аналитических данных [8].

Для успешного управления финансовыми потоками между головной организацией и филиалами предприятия следует совершенствовать системы планирования и бюджетирования. Это позволит предвидеть доходы и расходы, рационализировать распределение ресурсов, планировать будущие инвестиции.

Совершенствование бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов является внедрение новых субсчетов к счету 79 «Внутрихозяйственные расчет», позволяющих более детально учитывать операции между подразделения [9,10]. Недостаточная детализация учета затрудняет процессы управления, анализа и контроля движения денежных средств. Дополнительные аналитические счета позволяют устранить недостатки, обеспечат оперативного получение необходимой информации. Рассмотрим несколько примеров дополнительных субсчетов, которые будут полезны для организаций:

1. Расчеты по передачи продукции растениеводства. Предназначен для отражения расчетов между подразделениями организаций по передачи между подразделениями и головным офисом, связанные с продукцией растениеводства. Использование данного субсчета необходимо для контроля определения себестоимости продукции на разных стадиях производства продукции растениеводства, а также формирования финансовой отчетности каждого филиала предприятия;

2. Расчет по передачи продукции животноводства. Предназначен для отражения расчетов между подразделениями организаций по передачи между подразделениями и головным офисом, связанные с продукцией животноводства. Позволит глубоко контролировать затраты на содержание продукции животноводства; [11]

3. Расчеты по аренде сельскохозяйственной техники и оборудования. Используется для отражения финансовых взаимоотношений структурными подразделениями организации,

которые арендуют технику и оборудования [12]. Это позволит рационально использовать сельскохозяйственную технику, в том числе сократить издержки на использование агротехники (уменьшить расходы на их обслуживание и тд.), а также формировать финансовые показатели каждого подразделения с учетом арендных платежей.

Под бухгалтерским учетом внутрихозяйственных расчетов понимается экономические отношения, возникающие внутри одной организации, без участия внешних сторон. Автоматизация, внедрение современных информационных технологий, усовершенствование планирования и бюджетирования предприятия позволяют эффективно управлять финансовыми процессами организации [13]. Введение новых субсчетов повышает уровень прозрачности и достоверности бухгалтерского учета. Так же обеспечить детализированный контроль за финансовыми потоками [14,15].

Литература

1. Клычова, Г. С. Основы организации аудита в системе внутрихозяйственного управленческого учета и контроля / Г. С. Клычова, А. А. Закирова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 134-138. – EDN ZFBHCX.

2. Самородова, Ю.В. Учет внутрихозяйственных расчетов / А.В. Олифинов // Финансово-экономическое и информационное обеспечение инновационного развития региона, сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. — 2018. — С. 283-285.

3. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Сборник статей IX Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Ответственный за выпуск специалист по учебно-методической работе МНИЦ Е.А. Галиуллина. 2021. С. 33-37.

4. Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам филиала с головной организацией Солдатов Л.И. Современная наука: актуальные вопросы и достижения в эпоху трансформационных процессов. Сборник статей по материалам 74-й Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Караваев, 2023. С. 274-281

5. Отражение в системе бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов Стульгинская Л.А. Сборник материалов I Всероссийской итоговой студенческой научной конференции иэиу ФГБОУ ВО "удгу". Ижевск, 2022. С. 281-284.

6. Особенности аудита внутрихозяйственных расчетов Кравчук М.М. В книге: Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика. Материалы Второй Республиканской с

международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов. 2018. С. 100-103.

7. «Базарова М. У., Гомбоева А. Н., Билтуева И. А. Особенности калькулирования себестоимости продукции переработки сельскохозяйственного сырья» (Базарова, М. У. Особенности калькулирования себестоимости продукции переработки сельскохозяйственного сырья : учебное пособие / М. У. Базарова, А. Н. Гомбоева, И. А. Билтуева. — Улан-Удэ : Бурятская ГСХА им. В.Р. Филиппова, 2021. — 180 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/226178> (дата обращения: 31.03.2025). — Режим доступа: для авториз. Пользователей. — С. 9.).

8. Клычова, Г. С. Аудиторская проверка состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля / Г. С. Клычова, А. А. Закирова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. — С. 131-134. — EDN IZQIRR.

9. Фахретдинова, Э. Н. Новые границы для применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета / Э. Н. Фахретдинова // Перспективы развития науки и образования : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях, Тамбов, 28 февраля 2015 года. Том Часть 13. — Тамбов: ООО "Консалтинговая компания Юком", 2015. — С. 156-158.

10. Нуриева, Р. И. Предпосылки развития метода и элементов бухгалтерского учета в мировой практике / Р. И. Нуриева, Ю. Н. Рязанова // ЗАКОНОМЕРНОСТИ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ науки в СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ : сборник статей международной научно-практической конференции : в 3 ч., Уфа, 01 ноября 2016 года. Том Часть 1. — Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2016. — С. 158-161.

11. Салахутдинова, Э. Р. Организация аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками / Э. Р. Салахутдинова, В. А. Давыдова // Science Time. — 2015. — № 11(23). — С. 483-487.

12. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24, № 2(476). — С. 186-205. — DOI 10.24891/ia.24.2.186. — EDN GGDQED.

13. Современные методы финансового планирования и пути их совершенствования / Л. Ф. Садикова, Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая

2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 618-625. – EDN YTOFVC.

14. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 662-670. – EDN PWZLKT.

15. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

16. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

17. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

18. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

19. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

© Ваншина Г.А., Мавлиева Л.М., Гилязова Л.Х., 2025

Ваншина Гузель Айратовна

Студент

g.vanshina321@gmail.com

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.com

Салихова Алия Ильнуровна

Студент

983hogfnwo@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аннотация. Учет финансовых результатов важный процесс, который представляет собой систематизированный процесс сбора, обработка информации о прибыли, убытках и финансовых результатов предприятия для дальнейшей деятельности и принятия корректных экономических решений. В данной статье рассматриваются сущность учета финансовых результатов, особенности финансовой отчетности, а также актуальные проблемы и пути совершенствования учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: финансовые результаты, доходы и расходы, прибыли и убытки, бухгалтерский учет, сельское хозяйство, отчет финансовых результатах.

Vanshina Guzel Ayratovna

Student

g.vanshina321@gmail.com

Mavlieva Leysan Mingaliyeva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.com

Salikhova Aliya Ilnurovna

Student

983hogfnwo@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING THE ACCOUNTING FOR FINANCIAL RESULTS

Annotation. Accounting of financial results is an important process, which is a systematized process of collecting, processing information about profits, losses and financial results of the enterprise for further activities and making correct economic decisions. This article considers the essence of financial results accounting, features of financial reporting, as well as current

problems and ways to improve the accounting of financial results in agricultural organizations.

Key words: financial results, income and expenses, profits and losses, accounting, agriculture, statement of financial results.

Учет финансовых результатов является одной из ключевых составляющих систем бухгалтерского учета любого предприятия, он принимает первостепенное значение для обеспечения стабильности и развития организации. От точности и своевременного отражения финансовых результатов зависит корректное принятие управленческих решений, оценка эффективности деятельности и привлечение капитала.

В процессе составления отчета о финансовых результатах особое внимание уделяется формированию полной и достоверной информации о прибыли и убытках организации. Финансовое состояние предприятия определяется эффективностью производственных процессов и успешной реализацией продукции.

Совершенствование системы учета финансовых результатов является актуальной задачей. Она направлена на повышение прозрачности, достоверности о формировании прибыли и убытках организации. Грамотно организованная система учета позволяет не только точно отражать финансовое состояние предприятия, но и помогает выявить факторы, влияющие на прибыльность, обеспечивает устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

Данная статья посвящена анализу насущных проблем и перспективных направлений улучшения системы учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Рассмотрим современные инструменты и технологии, позволяющие повысить точность и оперативность учета, также внедрение новых информационных систем управления предприятием.

По мнению Д. Л. Тихонова и А. Н. Романова, «финансовая отчетность организаций представляет собой совокупность финансовых показателей, отражающих доходы, расходы, прибыли и убытки, а также изменения капитала. Она является важным инструментом для оценки финансового состояния предприятий и принятия управленческих решений.» **[Error! Reference source not found.]**

Финансовые результаты показывает итог деятельности предприятия за определенный период и служит основой при принятии управленческих решений. Он позволяет оценить эффективность деятельности, выявить прибыльные и убыточные направления.

Для учета финансовых результатов в бухгалтерском учете используют специальные счета:

- 90 «Продажи». На этом счете отражаются доходы и расходы по обычным видам деятельности. К этому счету открывают субсчета: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»;

- 91 «Прочие доходы и расходы». Используют для отражения доходов и расходов по прочей деятельности, не относящимся к обычной. Открываются следующие субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

- 99 «Прибыли и убытки». Предназначен для формирования конечного результата;

- 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

Анализ финансовых результатов проводится на основе данных бухгалтерской отчетности, в том числе отчета финансовых результатов. Как отмечают Е. В. Арская, Л. В. Усатова, Т. А. Колесникова, «Источником информации для внешних пользователей, проводящих анализ финансовых результатов деятельности предприятия является бухгалтерская финансовая отчетность. Основная часть показателей, отражающих прибыльность или убыточность деятельности отражены в такой форме бухгалтерской финансовой отчетности как отчет о финансовых результатах. Информация, представленная в этой форме является общим звеном между показателями различных периодов, представленных в бухгалтерском балансе, т.к. наглядно отражает за счет чего произошли те или иные изменения, точнее, как именно изменился объем капитала за счет полученных доходов и произведенных расходов.» В ходе анализа изучаются как абсолютные, так и относительные значения прибыли. Проводится детальная оценка и исследование динамики указанных показателей, результаты которых служат основой для формирования обоснованных заключений. [Error! Reference source not found.]

Существуют несколько методов, которые используются при составлении отчета о финансовых результатах:

1. Метод начисления;
2. Кассовые метод;
3. Смешанный метод;
4. Прямой метод;
5. Косвенный метод и др. [3]

Ключевыми нормативными актами, определяющими порядок бухгалтерского учета финансовых итогов, выступают ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».[4]

В частности, Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 №32н, регламентирует процесс формирования информации о доходах в бухгалтерском учете коммерческих предприятий (за исключением кредитных и страховых учреждений). Кроме того, данное ПБУ распространяется и на некоммерческие организации, которые получают доходы и несут расходы от предпринимательской и иной деятельности.

Оптимизации системы учета финансовых результатов в аграрных предприятиях является актуальной задачей современного этапа

развития сельского хозяйства. Совершенствование учета прибылей и убытков позволяет повысить информативность финансовой отчетности и улучшить качество принимаемых управленческих решений.

Необходимость повышения эффективности учета финансовых результатов обусловлена рядом факторов, включая растущую конкуренцию сельскохозяйственной сфере деятельности:

- Недостаточная автоматизация учета и использования современных информационных технологий;
- Сложность определения себестоимости продукции из-за биологических особенностей сельскохозяйственного производства;
- Недостаточное внимание к учету затрат по центрам ответственности и видам деятельности;
- Ограниченное использование инструментов анализа финансовых результатов для выявления резервов повышения прибыльности.[5]

По моему мнению, для того чтобы улучшить финансовое состояние предприятий следует применить следующие пути совершенствования:

1. Автоматизация учетных процессов. Применение специализированного программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета, способствует оптимизации временных затрат на обработку информации. Данный подход минимизирует вероятность возникновения ошибок, связанных с ручным вводом и обработкой данных, что в свою очередь, повышает продуктивность и точность учетных операций;

2. Оценка результативности проектной деятельности. Необходимо осуществить оценку всех реализуемых и намеченных к реализации проектов с целью определения наиболее перспективных. Данный подход даст возможность сконцентрировать усилия и средства на приоритетных направлениях, одновременно предотвращая неэффективное расходование активов на начинания, не демонстрирующие достаточной отдачи;

3. Сокращение затрат. В процессе проверки следует уделить особое внимание статьям расходов, связанным с командировками и представительскими нуждами. Следует провести сравнительный анализ цен и условий, предлагаемых различными компаниями, и использовать полученную информацию для заключения более выгодных контрактов;

4. Повышение квалификации кадров. Повышение квалификации сотрудников способствует не только улучшению их индивидуальных навыков, но и формированию сильной и компетентной команды, способной эффективно решать сложные задачи. Квалифицированный персонал более адаптивен к изменениям, способен внедрять инновации и повышать качество продукции или услуг;

5. Обеспечение финансирования посредством привлечения инвестиций. С целью финансовой поддержки привлекать разных инвесторов для развития организации. Эффективное управление

инвестиционными ресурсами и обеспечение целевого использования привлеченных средств являются ключевыми факторами успешного развития организации и повышения ее инвестиционной привлекательности;

6. Установление прочных деловых связей не только внутренними, но и с внешними контрагентами. Это откроет возможности для освоения новых путей расширений, что, в свою очередь, способствует увеличению прибыли;

7. Обеспечить прозрачность отчетности. Регулярное предоставление отчетов, содержащих достоверные данные, способствует укреплению доверия и поддержанию позитивной репутации.

Учет финансовых результатов представляет собой комплексную процедуру, которая зависит от множества факторов, включая нормативно-правовые акты, структуры доходов и расходов, а также особенности сельскохозяйственной отрасли. Для обеспечения точности отчетов следует применять современные технологии и следовать законодательным нормам. Совершенствованной данной сферы является необходимой частью любой организации для поддержания конкурентоспособности в современной рыночной экономики. Предложенные меры направлены на повышении точности и надежности учета финансовых результатов, укреплении внутреннего контроля, что способствует росту эффективности и рентабельности.

Литература

1. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167. – EDN EZKXVD.

2. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP..

3. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного

университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

4. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

5. ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА И ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА (Алтухов, В.Е. ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА И ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА / В. Е. Алтухов // Финансовый вестник. — 2021. — № 1. — С. 13-17. — ISSN 1683-0400. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/318077> (дата обращения: 09.04.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 1.).

6. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 4(60). – С. 113-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-113-120. – EDN UKYCPX.

7. «Организация учета финансовых результатов на предприятии» (Фейгель, М.Л. Организация учета финансовых результатов на предприятии / М. Л. Фейгель, О. М. Тынянская, Л. В. Пушкарева // Заметки ученого. — 2020. — № 2. — С. 157-161. — ISSN 2713-0142. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/321518> (дата обращения: 09.04.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 1.).

8. Парфенова, К. А. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов деятельности предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. Р. Насыбуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 429-435. – EDN QXVDHF.

9. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 127-134. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-127-134. – EDN YSGNFP.

10. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский учет финансовых результатов / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, А. М. Ахметзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 814-820. – EDN UUVUPP.

11. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYU.

12. Фахретдинова, Э. Н. Учет и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1176-1182. – EDN MFGCBK.

13. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

14. Закирова, А. Р. Методы внутреннего контроля затрат на производство продукции / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, К. З. Мухамедзянов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 93-100. – EDN RQAWZR.

15. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 150-159. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-150-159. – EDN NZLFOH.

© Ваншина Г.А., Мавлиева Л.М., Салихова А.И., 2025

Габдрахимова Аделя Тагеровна

Студент

adelya.gabdraximova@inbox.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.com

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Митрофанова Елизавета Владимировна

Студент

liza_mitrofanova_02@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация. Готовая продукция – это конечный результат производственного процесса, а также неотъемлемая часть сельскохозяйственных организаций, предназначенная для продажи или использования в будущем в тех или иных целях. Эффективный учёт готовой продукции играет ключевую роль для формирования и достоверного учёта финансовой отчетности. Всё требует совершенства, учёт готовой продукции не исключение, особенно в век развития технологий.

Ключевые слова: Бухгалтерский учёт, готовая продукция, животноводство, растениеводство, продукция, автоматизация учёта, совершенствование.

Gabdrakhimova Adelya Tagerovna

Student

e-mail: adelya.gabdraximova@inbox.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyeva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.com

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fahretdinovae@mail.ru

Mitrofanova Elizaveta Vladimirovna

Student

liza_mitrofanova_02@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING ACCOUNTING FOR FINISHED PRODUCTS

Annotation. Finished products are the end result of the production process, as well as an integral part of agricultural organizations, intended for sale or future use for various purposes. Effective accounting of finished products plays a key role for the formation and reliable accounting of financial statements. Everything requires perfection, accounting for finished products is no exception, especially in the age of technology development.

Key words: Accounting, finished products, animal husbandry, crop production, products, accounting automation, improvement.

Практически все организации занимаются производством чего-нибудь, будь это продукция или услуги. Производством готовой продукции занимается преобладающее число организаций и всегда это является трудоёмким и ответственным процессом, особенно для сельскохозяйственных организаций, которые производят широкий ассортимент продукции, включая зерно, молоко, мясо и другие товары. Учет готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях обусловлен своими особенностями, такими как сезонность, потери при хранении и транспортировки и так далее. Эффективная система учета готовой продукции позволяет контролировать себестоимость, минимизировать потери и в целом улучшить учёт. В данной статье рассматриваются проблемы учета готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях, предлагаются пути их совершенствования и анализируется влияние цифровых технологий на процесс учёта.

Готовая продукция на сельскохозяйственных предприятиях отличается от иной готовой продукции на других предприятиях тем, что результатом труда выступает природа. Основная часть производственного процесса до получения готовой продукции связана с возделыванием земель для получения зерна, разведением и откармливанием животных для получения мяса [1].

В настоящее время всё сложнее становится учёт в силу изменения стандартов, законодательств и форм учёта. Всё это заставляет пересматривать систему учёта, вводить новые дополнительные формы и учитывать новые данные, что является трудоёмким процессом.

При создании новых форм и систем по учёту готовой продукции контроль за их исполнением тоже становится куда выше, так как это новшество ещё не так часто применённое. Из этого можно выявить первую проблему и касаться она будет большого количества унифицированных форм первичной документации [2].

Первичная документация одна из первых должна получить усовершенствование и должна она осуществляться в следующих направлениях:

- повышение оперативности оформления и обработки информации процесса реализации;

- повышение уровня объективности аналитической информации, содержащейся в документации;
- повышение контроля по учету выбытия продукции, производственных запасов и товаров;
- экономия затрат ресурсов и труда документирования и обработку документов [3].

В сельском хозяйстве процесс расчёта себестоимости зависит от многих факторов, которые затрудняют её расчёт. Этот же расчёт можно было бы упростить и усовершенствовать за счёт автоматизации расчёта себестоимости с учётом фактических и нормативных показателей, а автоматизировать его можно посредством программ таких как «1С: Бухгалтерия».

Одной из ключевых является проблема обеспечения максимальной оперативности и достаточной аналитичности исходной информации о готовой продукции растениеводства и животноводства. Для этого такую информацию необходимо заблаговременно проверить на соответствие современным требованиям: сравнению, достоверности, ясности и уместности. Оформленная в полном объеме информация позволит сократить время и увеличит точность заполнения первичной документации [4], [5].

Совершенствование учета готовой продукции в ООО «Союз-Агро» можно добиться путем разработки новых субсчетов к счету 43 «Готовая продукция», благодаря которым можно детализировать учет и повысить точность анализа. Например, можно открыть следующие субсчета:

1. 43.1 «Готовая продукция на складе» – учет продукции, которая находится непосредственно на складе.

2. 43.2 «Готовая продукция в пути» – отражение продукции, отгруженной, но еще не поступившей к покупателю.

3. 43-3 «Неликвидная готовая продукция» - продукция, которая потеряла свою ликвидность (устарела, повреждена, имеет дефекты), но подлежит учету отдельно для дальнейшего списания или утилизации.

4. 43-4 «Готовая продукция на комиссии» - если предприятие передает продукцию посредникам для дальнейшей реализации.

5. 43-5 «Полуфабрикаты собственного производства» - в некоторых случаях готовые полуфабрикаты, используемые внутри организации для дальнейшей переработки, можно учитывать на отдельном субсчете.

Благодаря этим субсчетам организация будет лучше контролировать движение готовой продукции и отслеживать состояние готовой продукции.

ООО «Союз-Агро» - организация, занимающаяся углубленным производством молочной продукции. Учёт готовой молочной продукции подвержен также ряду проблем.

Основные проблемы учёта готовой продукции, которые затормаживают процесс учета готовой продукции в ООО «Союз-Агро»:

1) Срок годности и порча продукции: Молочная продукция характеризуется ограниченным сроком хранения, что требует точного распределения и контроля учёта. Нарушения в управлении запасами могут привести к порче продукции и убыткам [6].

2) Сезонные колебания производства: Объёмы производства молока и готовой продукции могут значительно варьироваться в зависимости от времени года. Это влияет на точность прогнозирования запасов и планирование производства [7].

3) Сложность калькуляции себестоимости: Из-за колебаний цен на сырьё, энергоносители и другие ресурсы формирование себестоимости готовой продукции может быть затруднено. Ошибки в расчётах могут привести к искажению финансовых результатов.

4) Неэффективность документооборота: Использование бумажных носителей или устаревших унифицированных форм затрудняет оперативное отражение операций по учёту продукции, что повышает риск ошибок и недостоверного учёта [8].

5) Недостаточная автоматизация и интеграция: Отсутствие современных автоматизированных систем управления приводит к задержкам в обработке данных, снижению прозрачности учёта и увеличению трудоёмкости процесса.

Все вышеперечисленные проблемы можно решить посредством следующих форм совершенствования учёта:

1. Автоматизация и внедрение новых систем учета: Внедрение специализированных информационных систем позволяет автоматизировать процессы учёта, сократить количество ошибок, а также обеспечить оперативный контроль за движением продукции. Это способствует своевременному обновлению данных и повышению точности учёта [9].

2. Внедрение современных методов расчёта себестоимости: Использование адаптированных методик калькуляции затрат (например, метод FIFO) помогает более точно определять себестоимость продукции.

3. Модернизация документооборота: Переход на электронный документооборот и внедрение систем учёта с системами управления производством позволяют ускорить обработку данных и обеспечить прозрачность всех операций [10].

4. Обучение персонала: Проведение регулярных тренингов и повышение квалификации сотрудников в области современных технологий учёта и методик управления запасами способствует уменьшению ошибок и повышению эффективности работы.

5. Интеграция с внешними информационными источниками: Использование рыночной аналитики и систем мониторинга цен на сырьё и энергоносители позволяет оперативно реагировать на изменения и корректировать производственные и учетные планы [11,12].

Реализация данных мер позволит не только улучшить точность и оперативность учёта готовой продукции, но и повысить конкурентоспособность предприятия за счёт оптимизации производственных и управленческих процессов.

Совершенствование учёта готовой продукции в сельском хозяйстве – это важный шаг к повышению эффективности и рентабельности сельскохозяйственных предприятий. Автоматизация, современные методы учёта посредством изменения первичной документации и цифровые технологии позволяют снизить потери, улучшить контроль за запасами и повысить точность данных.

Для сельскохозяйственных предприятий, стремящихся к развитию, важно инвестировать в современные учётные системы, обучать персонал и внедрять передовые технологии и при этом разрабатывать, сокращать и улучшать первичную документацию. Это обеспечит не только прозрачность учета, но и конкурентоспособность предприятия на рынке готовой продукции [13,14].

Литература

1. «Бородина Н. В., Уварова Е. В. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования. Часть 1» (Бородина, Н. В. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования: учебное пособие / Н. В. Бородина, Е. В. Уварова. — Барнаул: АГАУ, 2024 — Часть 1 — 2024. — 107 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/462953> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 3.).

2. «Бондина Н. Н., Бондин И. А., Павлова И. В. Бухгалтерский финансовый учет» (Бондина, Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет: методические рекомендации / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, И. В. Павлова. — Пенза: ПГАУ, 2022. — 53 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/332945> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 35.).

3. «Губина Е.М. Бухгалтерский учет в современном предпринимательстве и бизнесе» (Губина, Е. М. Бухгалтерский учет в современном предпринимательстве и бизнесе: учебное пособие / Е. М. Губина. — Волгоград: ВГАФК, 2021. — 400 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/158060> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 237.).

4. «Хабарова А. С. Практические основы бухгалтерского учета активов организации» (Хабарова, А. С. Практические основы бухгалтерского учета активов организации: учебно-методическое пособие / А. С. Хабарова. — Новосибирск: НГТУ, 2021. — ISBN 978-5-7782-4577-8. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная

система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/306239> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 48.).

5. «Глухова М.Г., Трайзе В.В., Афанасьева О.В. Технология бухгалтерского учета» (Глухова, М. Г. Технология бухгалтерского учета: учебное пособие / М. Г. Глухова, В. В. Трайзе, О. В. Афанасьева. — Тюмень: ТИУ, 2022. — ISBN 978-5-9961-0952-4. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/64543> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 99.).

6. «Оводова Н.Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» (Оводова, Н. Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н. Д. Оводова. — Омск: Омский ГАУ, 2023. — ISBN 978-5-89764-578-1. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/100945> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 4.).

7. «Сердюк В. Н. Бухгалтерский учет» (Сердюк, В. Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В. Н. Сердюк. — 2-е изд., изм. и доп. — Донецк: ДонГУ, 2022. — 592 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/179981> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 262.).

8. «Практические аспекты учета готовой продукции и пути его совершенствования в отечественной практике в условиях перехода на мсфо» (Долгих, Т.В. практические аспекты учета готовой продукции и пути его совершенствования в отечественной практике в условиях перехода на мсфо / Т.В. Долгих // Вестник Кемеровского государственного университета. — 2021. — № 3(т.1). — С. 239-243. — ISSN 2078-8975. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/292205> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 1.).

9. «Учет и контроль выпуска и продажи готовой продукции в бюджетной организации» (Алябьева, А.В. учет и контроль выпуска и продажи готовой продукции в бюджетной организации / А. В. Алябьева // Ростовский научный вестник. — 2021. — № 10. — С. 135-138. — ISSN 2782-2125. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/341714> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 1.).

10. «Землякова С.Н. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учёта в сельскохозяйственных организациях» (Землякова, С. Н. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учёта в сельскохозяйственных организациях: учебное

пособие / С. Н. Землякова. — Персиановский: Донской ГАУ, 2021. — 280 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/114937> (дата обращения: 25.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 77.).

11. Нуриева, Р. И. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции / Р. И. Нуриева, Э. Г. Салихова // НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ и РАЗРАБОТКИ в ЭПОХУ ГЛОБАЛИЗАЦИИ : Сборник статей Международной научно-практической конференции, Киров, 05 февраля 2016 года / Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Том 1. — Киров: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2016. — С. 147-149.

12. Финансовый учет выпуска и продажи готовой продукции / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Д. Юсупов, М. А. Соколов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 400-408.

13. Особенности учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / М. М. Низамутдинов, Н. Р. Залялова, Л. М. Гарипова, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. — С. 156-159.

14. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат производства и продажи готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Авзалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 957-964.

© Габдрахимова А.Т., Мавлиева Л.М., Фахретдинова Э.Н., Митрофанова Е.В., 2025

Габдрахманова Алия Радиковна

Студент

89178527853@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Салихова Алия Ильнуровна

Студент

983hogfnwo@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аннотация. Учет финансовых результатов выполняет важную роль в процессе производства любой организации и позволяет провести анализ операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, для получения максимальной прибыли. Из этого следует, что грамотное ведение учета финансовых результатов важная часть для ведения организационных работ. Данная статья посвящена основным проблемам в процессе ведения финансового учета, и пути их решения. Выявление недостатков и ряд мер по усовершенствованию данной системы, направлены на повышение достоверности и оперативности получаемой информации. В статье представлены практические рекомендации по оптимизации учёта финансовых результатов, повышению эффективности управления и принятию обоснованных управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовые результаты, совершенствование учета, доходы, расходы.

Gabdrakhmanova Aliya Radikovna

Student

89178527853@mail.ru

Mavlieva Leysan Mingalievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.com

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Salikhova Aliya Ilnurovna

Student

983hogfnwo@yandex.ru

IMPROVING FINANCIAL PERFORMANCE ACCOUNTING

Abstract. Accounting for financial results plays an important role in the production process of any organization and allows you to analyze operations related to the creation of finished products, the performance of work, and the provision of services to maximize profits. It follows from this that proper accounting of financial results is an important part of organizational work. This article is devoted to the main problems in the process of financial accounting, and ways to solve them. The identification of shortcomings and a number of measures to improve this system are aimed at increasing the reliability and efficiency of the information received. The article presents practical recommendations on optimizing accounting for financial results, improving management efficiency and making informed management decisions.

Keywords: accounting, financial results, accounting improvement, income, expenses.

В настоящее время, находясь в условиях сильной конкуренции, организации нуждаются в эффективных инструментах управления, опирающихся на достоверную и оперативную информацию о финансовых результатах деятельности. Отсюда следует, что эффективность деятельности предприятий является самым важным условием для развития производства. Ключевым фактором, определяющим успешное функционирование и конкурентоспособность, является обеспечение достоверного и своевременного учета финансовых результатов. Существующие методы зачастую не позволяют в полной мере отражать экономическую сущность хозяйственных операций, что приводит к искажению информации о прибыльности, рентабельности и эффективности отдельных направлений деятельности. В таких случаях необходимо внести изменения в учетную политику предприятия для обеспечения прозрачности и информативности финансовой отчетности, обеспечения принятия обоснованных управленческих решений, и, в конечном итоге, повышения финансовой устойчивости и прибыльности сельскохозяйственного производства.

Данные о прибылях, убытках и других показателях, при учете финансовых результатов, формируют основу для принятия стратегических и оперативных управленческих решений, оценки финансового состояния и перспектив развития. Однако, процесс формирования и представления финансовых результатов связан с рядом сложностей, которые могут существенно повлиять на достоверность и объективность учетной информации [1].

Учет финансовых результатов, несмотря на наличие четких нормативных требований, подвержен влиянию множества факторов,

затрудняющих его организацию и ведение. К наиболее распространенным сложностям относятся: субъективность оценок, где многие учетные оценки (например, резервы по сомнительным долгам, амортизация, обесценение активов) основываются на суждении бухгалтера, что вносит элемент субъективности и может приводить к искажению финансовых показателей; неопределенность оценки активов является одной из ключевых проблем финансового учета, особенно сложно оценивать такие активы, как гудвилл, нематериальные активы, запасы и инвестиции. Часто возникают трудности с определением их справедливой стоимости, особенно когда речь идет о долгосрочных активах [2]. В случае переоценки активов, изменения рыночных условий или экономических факторов может потребоваться корректировка учетной политики, что создает дополнительные сложности.

Постоянные изменения в законодательстве, в нормативных актах и стандартах бухгалтерского учета требуют от бухгалтеров постоянного повышения квалификации и адаптации к новым требованиям, и создают дополнительную нагрузку на финансистов [3]. Соблюдение новых требований, таких как МСФО, требует значительных усилий и ресурсов. Несоответствие стандартам может привести к пересмотру отчетности и негативным последствиям для репутации компании.

Так же важной проблемой в учете финансовых результатов является недостаточная автоматизация учетных процессов. Отсутствие современных информационных систем, интегрированных между собой, затрудняет сбор, обработку и анализ финансовой информации, увеличивает вероятность ошибок и задержек. Устаревшие системы или недостаточное использование современных инструментов автоматизации могут замедлить процессы и увеличить вероятность ошибок [4]. Переход на новые технологии требует значительных инвестиций и времени, что также может вызвать временные сложности.

Правильный учет финансовых результатов позволяет руководству предприятий получать объективную оценку текущей ситуации и планировать дальнейшую деятельность. Грамотный учет включает в себя:

- Контроль над доходами и расходами,
- Мониторинг производственных показателей,
- Анализ рентабельности отдельных направлений деятельности,
- Управление запасами и ресурсами,
- Прогнозирование денежных потоков.

Именно благодаря таким данным возможно оперативно реагировать на возникающие вызовы и адаптироваться к изменениям окружающей среды.

Совершенствование учета финансовых результатов в ООО «Союз-Агро»

Сельскохозяйственное предприятие ООО «Союз-Агро» Альметьевского района Республики Татарстан занимается углубленным

производством молочной продукции. К 2023 году оно имело критическое финансовое положение. Основными внешними факторами, приводящих к нестабильной доходной части данной организации, являются изменение мировых цен на продукцию, колебания курса валюты, а также природные катаклизмы. Такие внешние факторы увеличивают финансовую уязвимость предприятий, создавая ситуацию, при которой предприятие оказывается на грани банкротства. Учет финансовых результатов становится не просто средством контроля, а мощным инструментом для выявления потенциальных рисков и разработки стратегии выхода из кризиса [5]. Для повышения прозрачности и достоверности финансовой информации и обеспечения принятия обоснованных управленческих решений в условиях кризиса ООО «Союз-Агро» необходимо реализовать следующие направления совершенствования учета финансовых результатов:

1. Для улучшения финансовых результатов крайне важно переоценить и изменить как практику учета расходов, так и деятельность самого предприятия. Тщательно анализируя и контролируя расходы, организации могут лучше управлять своими финансовыми ресурсами, что в конечном итоге приводит к улучшению общих финансовых показателей и большей долгосрочной устойчивости на конкурентном рынке. В сельскохозяйственном предприятии ООО «Союз-Агро» наблюдается задержка в оформлении первичной документации, влияющей на точность и своевременность расчета прибыли. Чтобы избежать возможных негативных последствий, необходимо усилить контроль за документооборотом. Иногда документы поступают в бухгалтерию с существенными задержками, что приводит к несоответствию даты реального проведения операций и указанной в документах [6]. Требуется пересмотреть график документооборота и установить четкие сроки подачи документов в бухгалтерию, что обеспечит своевременное оформление всей внешней документации. Поскольку размер прибыли зависит от поступления выручки, ООО «Союз-Агро» необходимо регулярно проводить сверку расчетов, чтобы точно различать выручку и авансовые платежи.

2. Создание новых субсчетов для учета финансовых результатов предполагает разработку подробной структуры, которая позволит более детально анализировать доходы и расходы предприятия. Вот пример возможной структуры субсчетов:

Расходы:

- 90.05 «Себестоимость проданных товаров/услуг» - данный субсчет помогает детально проанализировать структуру себестоимости, выделяя ключевые компоненты. Это важно для поиска возможностей снижения затрат и повышения операционной эффективности.

- 90.06 «Коммерческие расходы» - этот субсчет позволяет контролировать затраты на рекламу, логистику и командировки, что

важно для оптимизации бюджета и повышения отдачи от коммерческих инициатив.

- 90.07 «Управленческие расходы» - помогает отслеживать и контролировать административные издержки, обеспечивая их оптимальное соотношение с общим объемом доходов.

- 90.08 «Прочие расходы» - учет прочих расходов необходим для точной оценки общей налоговой нагрузки, юридической защищённости и сохранности активов.

Чистая прибыль и убыток:

- 99.01 «Чистая прибыль и убыток до налогообложения» - показывает разницу между всеми доходами и расходами предприятия до уплаты налога на прибыль. Его значение важно для оценки операционной эффективности бизнеса и влияния различных факторов на чистую прибыль.

- 99.02 «Текущий налог на прибыль» - здесь отражается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет. Этот субсчет позволяет контролировать налоговые обязательства и планировать выплаты.

- 99.03 «Чистая прибыль и убыток после налогообложения» - это конечный показатель, показывающий реальную прибыль или убыток предприятия после уплаты всех обязательных платежей. Этот субсчет является ключевым и используется для оценки инвестиционной привлекательности и платежеспособности.

Эта структура позволяет более подробно анализировать состав доходов и расходов, а также выявлять проблемные зоны и точки роста. Новые субсчета можно легко настроить в бухгалтерских программах, таких как 1С: Бухгалтерия, что упростит процесс ведения учета и повысит точность анализа финансовых результатов.

3. Применение аналитических методов и инструментов позволяет более глубоко анализировать финансовые результаты и выявлять скрытые закономерности и тенденции [7]. Это может включать:

- Анализ финансовых коэффициентов: оценка рентабельности, ликвидности, платежеспособности и других показателей.

- Бенчмаркинг: сравнение финансовых результатов с показателями конкурентов или отраслевыми стандартами.

- Прогнозирование и сценарный анализ: моделирование различных сценариев развития бизнеса для оценки возможных рисков и выгод.

Аналитические методы помогают лучше понять, как различные факторы влияют на финансовые результаты, и предсказать возможные изменения в будущем. Это особенно важно для предприятий, работающих в условиях высокой неопределенности, таких как сельское хозяйство [8]. Например, на сельскохозяйственном предприятии ООО «Союз-Агро» можно использовать аналитические инструменты для прогнозирования урожайности в зависимости от погодных условий и

рыночных цен. Это поможет более точно планировать объемы производства и продажи, а также минимизировать риски.

4. Повышение квалификации персонала является важным элементом для обеспечения качественного и точного учета финансовых результатов предприятия [9]. Персонал, занимающийся учетом, должен обладать необходимыми знаниями и навыками, чтобы эффективно выполнять свои обязанности и способствовать достижению целей компании.

Первым шагом в повышении квалификации персонала является определение потребностей в обучении. Это можно сделать путем анализа текущих знаний и навыков сотрудников, а также выявления пробелов в знаниях, которые могут влиять на качество учета финансовых результатов. Далее необходимо разработать программу обучения, которая будет включать теоретические и практические занятия, а также охватывать актуальные вопросы учета финансовых результатов. После завершения обучения важно обеспечить последующее сопровождение и поддержку сотрудников. Это может включать регулярные встречи и обсуждения, предоставление консультационной помощи, а также доступ к обновленным материалам и ресурсам.

Правильно организованное обучение и мотивация сотрудников способствуют повышению их компетентности и эффективности, что положительно сказывается на общем результате работы компании.

5. Оптимизация производственных процессов и применение технологий бережливого производства и принципов производственного планирования позволяет сократить издержки и повысить производительность труда [10], [11]. В результате снижается себестоимость продукции, увеличивается прибыль и улучшается общее финансовое положение предприятия.

Таким образом, осуществление всех перечисленных способов совершенствования учета финансовых результатов, тем или иным образом способно повысить устойчивость предприятия ООО «Союз-Агро» и обеспечить их стабильное функционирование в будущем.

Улучшая учет финансовых результатов, предприятие получает больше шансов на устойчивое развитие в условиях рыночной конкуренции. Тщательное планирование и контроль над денежными потоками позволяют избежать кассовых разрывов и обеспечивают стабильность бизнеса [12]. Совершенствование учета финансовых результатов на предприятии не только помогает улучшить текущее управление, но и закладывает основу для успешного будущего развития.

Литература

1. Амблер, Т. Маркетинг и финансовый результат: Новая метрика богатства корпорации : учебное пособие / Т. Амблер. — Москва : Финансы и статистика, 2021. — 248 с.

2. Полякова, С. И. Бухгалтерский учет : учебное пособие / С. И. Полякова, Е. В. Старовойтова, О. В. Соловьева. — Москва : Экономический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова, 2021. — 390 с. — ISBN 5-16-001996-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/73111> (дата обращения: 30.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Солдатова, Л. И. Бухгалтерский финансовый учет : методические указания / Л. И. Солдатова. — пос. Караваево : КГСХА, 2023. — 33 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133508> (дата обращения: 30.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Выпускная квалификационная работа: планы и методические указания : учебно-методическое пособие / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] ; составители Г. С. Клычова [и др.]. — Казань : КГАУ, 2024. — 83 с.
5. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: учебное пособие / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2023. – 734 с.
6. Илышева, Н. Н. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. Н. Илышева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина. — Екатеринбург : УрФУ, 2016. — 156 с. — ISBN 978-5-7996-1820-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/98723> (дата обращения: 30.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
7. Дружиловская Т. Ю. Характеристика расходов и затрат для бухгалтерского финансового учета // «Международный бухгалтерский учет», 2022, N 2. – С.122-128
8. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ : порядок формирования показателей финансовых результатов организации : учебное пособие / Е. И. Таюрская. — Москва : МИСИС, 2015. — 63 с. — ISBN 978-5-87623-838-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/117501> (дата обращения: 30.03.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
9. Полякова, С. И. Бухгалтерский учет : учебное пособие / С. И. Полякова, Е. В. Старовойтова, О. В. Соловьева. — Москва : Экономический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова, 2024. — 390 с.
10. Аветисян, А. С. Финансовый учет и отчетность : учебное пособие / А. С. Аветисян ; под редакцией Е. В. Чипуренко. — Москва : Дело РАНХиГС, 2021. — 347 с.
11. Салахутдинова, Э. Р. Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов / Э. Р. Салахутдинова // Актуальные вопросы науки. – 2014. – № 13. – С. 112-115.
12. Салаватова, Г. С. Совершенствование учета финансовых результатов на примере СПК имени Ленина Баймакского района Республики Башкортостан / Г. С. Салаватова, Э. Р. Салахутдинова // Перспективы развития науки : Международная научно-практическая

конференция, Уфа, 18 мая 2015 года / Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА САЙНС", 2015. – С. 156-160.

13. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106.

14. Факторы, имеющие влияние на финансовые результаты / С. Д. Гаврилова, К. Р. Насыбуллина, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 19-26.

15. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

16. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

17. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

18. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

19. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

© Габдрахманова А.Р., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Салихова А.И., 2025

Галимзянова Азалия Айратовна

Студент

azaliyag28@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО КАРТОФЕЛЯ

Аннотация. В данной статье рассматривается система внутреннего контроля затрат на производство картофеля как ключевой элемент эффективного управления сельскохозяйственным предприятием. Анализируются основные этапы и методы контроля, направленные на оптимизацию расходов и повышение рентабельности производства. Рассматриваются особенности контроля затрат на различных стадиях производственного цикла, приводятся примеры и рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, затраты, производство картофеля, себестоимость, оптимизация расходов, рентабельность, сельскохозяйственное предприятие, учет, анализ, планирование, нормирование, контроль исполнения бюджета.

Galimzyanova Azaliya Airatovna

Student

azaliyag28@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INTERNAL CONTROL OF POTATO PRODUCTION COSTS

Abstract. This article examines the system of internal control of potato production costs as a key element of effective management of an agricultural enterprise. The main stages and methods of control aimed at optimizing costs and increasing profitability of production are analyzed. The article discusses

the features of cost control at various stages of the production cycle, provides examples and recommendations for improving the internal control system.

Keywords: internal control, costs, potato production, cost, cost optimization, profitability, agricultural enterprise, accounting, analysis, planning, rationing, budget execution control.

Производство картофеля является важной отраслью сельского хозяйства, обеспечивающей продовольственную безопасность страны. В условиях рыночной экономики и высокой конкуренции перед сельскохозяйственными предприятиями остро стоит вопрос повышения эффективности производства и снижения себестоимости продукции. Одним из ключевых инструментов достижения этих целей является система внутреннего контроля затрат. Эффективный внутренний контроль позволяет своевременно выявлять и устранять непроизводительные расходы, оптимизировать использование ресурсов, повышать рентабельность и конкурентоспособность предприятия.

Внутренний контроль затрат на производство картофеля представляет собой комплексную систему, охватывающую все этапы производственного цикла – от подготовки почвы и посадки до уборки урожая, хранения и реализации [1]. Внутренний контроль включает в себя планирование, учет, анализ и регулирование затрат

Рассмотрим этапы и методы внутреннего контроля более подробно [2].

Первый этап внутреннего контроля – планирование. Планирование является отправной точкой системы внутреннего контроля. На этом этапе разрабатываются плановые показатели себестоимости продукции, определяются нормативы расхода материальных ресурсов (семена, удобрения, средства защиты растений, ГСМ), трудозатрат, амортизации основных средств и других расходов.

Например, для определения плановой потребности в семенном материале учитывается норма высадки (тонн/га), площадь посадки и страховой фонд на случай гибели части посадок. Планирование затрат на удобрения осуществляется на основе агрохимического анализа почвы и планируемой урожайности.

Особое внимание уделяется разработке технологических карт, в которых подробно расписываются все операции по возделыванию картофеля с указанием необходимых ресурсов и сроков выполнения работ. На основе технологических карт составляются бюджеты затрат по отдельным подразделениям (бригадам, отделениям) и по предприятию в целом.

Второй этап – учет затрат обеспечивает сбор, регистрацию и систематизацию информации о фактических расходах на производство картофеля. Он должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать:

– полноту и достоверность информации. Все затраты должны быть документально подтверждены и отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

– оперативность. Информация о затратах должна поступать своевременно для принятия управленческих решений;

– аналитичность. Учет должен вестись в разрезе статей затрат, объектов учета (полей, сортов картофеля), подразделений, что позволяет проводить детальный анализ и выявлять резервы снижения себестоимости;

– сопоставимость. Данные учета должны быть сопоставимы с плановыми показателями для контроля исполнения бюджета и выявления отклонений.

Например, учет расхода ГСМ ведется по каждому трактору и автомобилю с указанием вида выполненных работ (вспашка, боронование, посадка, междурядная обработка, уборка), что позволяет контролировать расход топлива в соответствии с установленными нормами и выявлять случаи перерасхода.

Третий этап – анализ затрат проводится для выявления отклонений фактических расходов от плановых, определения причин этих отклонений и разработки мероприятий по их устранению. Анализ бывает:

– оперативный. Проводится ежедневно или еженедельно для контроля за расходом материальных ресурсов, выполнением работ и своевременного принятия мер по устранению возникающих проблем;

– периодический. Проводится по итогам месяца, квартала, года для оценки общей эффективности использования ресурсов и выявления резервов снижения себестоимости;

– тематический. Проводится по отдельным вопросам (например, анализ эффективности использования удобрений, анализ причин потерь урожая).

Например, при анализе затрат на средства защиты растений выявляется, что фактический расход превысил плановый на 15%. Причиной может быть несоблюдение норм внесения препаратов, неправильный выбор препарата, неблагоприятные погодные условия, потребовавшие дополнительных обработок. По результатам анализа принимаются меры по устранению выявленных недостатков.

Четвертый этап - регулирование затрат представляет собой комплекс мер, направленных на устранение выявленных отклонений и оптимизацию расходов. Меры включают в себя:

– корректировку плановых показателей. Если отклонения вызваны объективными причинами (например, изменением цен на ресурсы), то плановые показатели корректируются;

– усиление контроля за соблюдением технологической дисциплины – проведение инструктажей, повышение квалификации работников, внедрение системы мотивации, направленной на экономию ресурсов;

- внедрение ресурсосберегающих технологий – использование новых сортов картофеля, более эффективных удобрений и средств защиты растений, применение точного земледелия, оптимизация системы обработки почвы;

- совершенствование организации производства – оптимизация структуры посевных площадей, улучшение логистики, сокращение потерь при хранении и транспортировке;

- пересмотр нормативов. Нормативы расхода ресурсов должны периодически пересматриваться с учетом достижений научно-технического прогресса и передового опыта.

Например, если анализ показал, что потери картофеля при хранении превышают установленные нормы, то необходимо принять меры по улучшению условий хранения (ремонт хранилищ, обеспечение оптимального температурного режима и влажности, борьба с вредителями и болезнями).

Определим преимущества от внутреннего контроля затрат на производство картофеля для предприятия [3].

Контроль затрат позволяет выявить неэффективные расходы на всех этапах производства картофеля – от посадки до уборки урожая. Например, анализ затрат на удобрения может показать, что часть ресурсов расходуется нерационально, что дает возможность оптимизировать их использование без потери урожайности. Это снижает себестоимость продукции, делая ее более конкурентоспособной на рынке [4, 5].

Когда предприятие контролирует затраты и снижает излишние расходы, его чистая прибыль увеличивается. Например, если за счет контроля выявляется возможность сократить затраты на топливо или электроэнергию, то высвобожденные средства можно направить на модернизацию техники или улучшение качества продукции, что в дальнейшем приведет к росту доходов [6, 7].

Контроль позволяет избежать перерасхода семенного материала, удобрений, воды и других ресурсов. Например, если система контроля фиксирует перерасход воды при поливе, можно внедрить капельное орошение, которое обеспечит более экономный расход и повысит урожайность [8, 9].

Анализ затрат помогает обнаружить «узкие места» в производственном процессе. Например, при хранении картофеля могут происходить значительные потери из-за неправильного температурного режима или высокой влажности. Контроль позволяет вовремя выявить такие проблемы и минимизировать их, что снижает финансовые потери [10, 11].

Внедрение системы контроля помогает определить, насколько эффективно используется рабочая сила. Например, если анализ показывает, что в определенные периоды задействовано больше работников, чем необходимо, можно скорректировать графики работы

или автоматизировать часть процессов [12]. Это снижает затраты на оплату труда без ущерба для производства.

Знание точной себестоимости картофеля позволяет аграриям устанавливать справедливые цены, которые покрывают затраты и обеспечивают прибыль, что особенно важно при заключении договоров с оптовыми покупателями и розничными сетями [13, 14].

Четкий учет затрат помогает избежать финансовых потерь, вызванных неэффективным управлением или злоупотреблениями. Например, если расходы на закупку удобрений неожиданно увеличились, контроль позволяет оперативно выяснить причину – это может быть рост цен у поставщика, потери при транспортировке или даже хищения [15].

Благодаря контролю затрат руководители хозяйства могут принимать решения на основе точных данных, а не интуитивных предположений. Например, анализ затрат может показать, что выгоднее приобретать более дорогие, но качественные семена, так как они дадут значительно больший урожай и снизят расходы на защиту растений [16].

Снижение себестоимости, повышение эффективности и контроль качества делают продукцию предприятия более привлекательной для покупателей. В условиях конкурентного рынка это дает возможность предлагать более выгодные условия по цене и стабильности поставок, что укрепляет позиции компании [17].

Таким образом, эффективная система внутреннего контроля затрат на производство картофеля является неотъемлемым элементом успешного функционирования сельскохозяйственного предприятия. Она позволяет не только снизить себестоимость продукции и повысить рентабельность, но и обеспечивает более рациональное использование ресурсов, повышает качество продукции и конкурентоспособность предприятия на рынке. Постоянное совершенствование системы внутреннего контроля, внедрение новых методов и технологий, а также повышение квалификации персонала являются залогом устойчивого развития и процветания предприятия.

Литература

1. Салиманова, А.Х. Исчисление себестоимости картофеля / А.Х. Салиманова // Учет в сельском хозяйстве. - 2022. - № 10. - С. 58-59.
2. Перлин, Е. А. Организация учетно-аналитического обеспечения затрат на производство продукции картофелеводства / Е. А. Перлин, О. Н. Кузнецова // Научные исследования студентов в решении актуальных проблем АПК : Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции, посвященной 90-летию Иркутскому ГАУ, Молодежный, 15–16 февраля 2024 года. – Молодежный: Иркутский государственный аграрный университет им. А.А. Ежевского, 2024. – С. 631–636. – EDN IVTZLU.
3. Закирова, А. Р. Особенности внутреннего аудита затрат на производство продукции растениеводства / А. Р. Закирова, Л. М.

Мавлиева // Цифровая трансформация бизнеса: вызовы и перспективы : материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 60-летию экономического факультета Волгоградского ГАУ и 85-летию со дня рождения доктора экономических наук, профессора, Заслуженного экономиста РФ, Почетного бухгалтера России Бычкова М.Ф., Волгоград, 06 июня 2023 года. – Волгоград: Волгоградский государственный аграрный университет, 2023. – С. 81-86. – EDN VOCQMB.

4. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

5. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

6. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

7. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

8. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

9. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности

учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

10. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 173-176. – EDN WXBQED.

11. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

12. Мавлиева, Л. М. Аудит учета затрат на производство и калькулирование сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, И. И. Фазлиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 103-107. – EDN YRJZGP.

13. Учет затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Замалетдинова, К. Н. Давлетов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 99-102. – EDN LBSJMZ.

14. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

15. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат производства и продажи готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Авзалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 957-964. – EDN CRWYVN.

16. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

17. Особенности проведения проверок подразделением экологического контроля на предприятии / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Н. Валиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 268-273. – EDN XLGKKU.

© Галимзянова А.А., Закирова А.Р., Исхаков А.Т., 2025

Галяутдинова Фарида Фаритовна

Студент

RidaGal2003@mail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

kgaukgs@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ТРАНСФОРМАЦИЯ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация: Статья посвящена исследованию трансформации нефинансовой отчетности в условиях стремительной цифровизации. Рассматриваются ключевые факторы, которые влияют на изменения в практике раскрытия информации о деятельности компаний в экологической, социальной и управленческой (ESG) сферах. Анализируются возможности и вызовы, связанные с использованием цифровых технологий для сбора, обработки, анализа и представления нефинансовых данных. Особое внимание уделяется новым форматам отчетности, повышению ее прозрачности и доступности, а также роли цифровизации в обеспечении достоверности и сопоставимости нефинансовых показателей.

Ключевые слова: Нефинансовая отчетность, ESG, устойчивое развитие, цифровизация, цифровая трансформация, раскрытие информации, прозрачность, технологии, данные, отчетность, корпоративная ответственность, заинтересованные стороны.

Galyautdinova Farida Faritovna

Student

RidaGal2003@mail.ru

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Klychova Guzaliya Salikhovna

kgaukgs@mail.ru

Doctor of economic sciences, Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

TRANSFORMATION OF NON-FINANCIAL REPORTING IN THE AGE OF DIGITALIZATION

Abstract: The article is devoted to the study of the transformation of non-financial reporting in the context of rapid digitalization. The key factors that influence changes in the practice of disclosing information about companies' activities in the environmental, social and managerial (ESG) spheres are considered. The opportunities and challenges associated with the use of digital technologies for the collection, processing, analysis and presentation of non-financial data are analyzed. Special attention is paid to new reporting formats, increasing its transparency and accessibility, as well as the role of digitalization in ensuring the reliability and comparability of non-financial indicators.

Keywords: non-financial reporting, ESG, sustainable development, digitalization, digital transformation, information disclosure, transparency, technology, data, reporting, corporate responsibility, stakeholders.

В современном мире, который характеризуется растущим вниманием к вопросам устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности, нефинансовая отчетность приобретает все большее значение [1]. Инвесторы, потребители, сотрудники и другие заинтересованные стороны все активнее требуют от компаний прозрачности и подотчетности не только в финансовом, но и в экологическом, социальном и управленческом аспектах их деятельности (ESG). Цифровизация открывает новые возможности для сбора, обработки, анализа и представления данных, радикально меняя традиционные подходы к подготовке и использованию нефинансовой отчетности [2].

Цифровизация оказывает многогранное воздействие на нефинансовую отчетность, затрагивая все этапы ее формирования и использования [3].

1. Расширение возможностей сбора и анализа данных.

Цифровые технологии предоставляют компаниям беспрецедентные возможности для сбора и анализа нефинансовых данных. Интернет вещей (IoT), датчики, спутниковые изображения, социальные сети, платформы для сбора обратной связи – все это становится источником ценной информации об экологическом воздействии, социальных практиках, управлении цепочками поставок и других аспектах ESG [4]. Автоматизация процессов сбора и обработки данных позволяет значительно снизить трудозатраты и повысить оперативность получения информации. Инструменты Big Data и аналитики данных позволяют выявлять закономерности, тренды и взаимосвязи в массивах нефинансовой информации, что способствует более глубокому пониманию ESG-рисков и возможностей, а также повышает качество принимаемых управленческих решений [5].

2. Повышение прозрачности и доступности отчетности.

Цифровые платформы и форматы открывают новые горизонты для повышения прозрачности и доступности нефинансовой отчетности для

широкого круга заинтересованных сторон [6]. Интерактивные онлайн-отчеты, дашборды, веб-сайты, мобильные приложения позволяют представлять информацию в наглядной и удобной форме, обеспечивая легкий доступ к данным и возможность их оперативного обновления. Цифровые форматы позволяют использовать мультимедийные элементы, визуализации и интерактивные инструменты, делая отчетность более привлекательной и понятной для неспециалистов [7]. Распространение информации через цифровые каналы увеличивает охват аудитории и способствует более широкому общественному обсуждению вопросов устойчивого развития.

3. Улучшение достоверности и сопоставимости данных.

Блокчейн-технологии, искусственный интеллект и автоматизация процессов верификации данных могут значительно повысить достоверность и надежность нефинансовых данных [8]. Блокчейн обеспечивает прозрачность и неизменность данных, делая их более устойчивыми к фальсификации и манипуляциям. Каждая транзакция или изменение данных регистрируется в распределенном реестре, что позволяет отслеживать всю историю информации и повышает доверие к отчетности. Искусственный интеллект и машинное обучение могут быть использованы для автоматической проверки данных на соответствие стандартам, выявления аномалий и ошибок, а также для улучшения качества данных за счет автоматической обработки и очистки больших объемов информации [9]. Автоматизация процессов сбора и верификации данных снижает влияние человеческого фактора и минимизирует вероятность субъективных оценок и искажений.

4. Стандартизация и сопоставимость отчетности [10].

Цифровизация способствует унификации форматов и стандартов нефинансовой отчетности. Развитие цифровых таксономий, таких как XBRL для ESG-данных, позволяет представлять информацию в структурированном и машиночитаемом виде, что значительно облегчает ее анализ и сравнение между компаниями и периодами времени [11]. Цифровые платформы могут быть использованы для создания единых пространств для обмена нефинансовой информацией, обеспечивая доступ к сопоставимым данным для инвесторов, регуляторов и других заинтересованных сторон [12]. Стандартизация и сопоставимость данных являются ключевыми факторами для повышения эффективности использования нефинансовой отчетности в процессе принятия инвестиционных и управленческих решений.

5. Интерактивность и вовлечение заинтересованных сторон.

Цифровые технологии позволяют сделать нефинансовую отчетность более интерактивной и вовлекающей для заинтересованных сторон [13]. Онлайн-платформы для отчетности могут включать интерактивные графики, визуализации данных, калькуляторы воздействия, возможность фильтрации и кастомизации информации, а также функционал для обратной связи и диалога с компанией.

Социальные сети и онлайн-форумы создают площадки для обсуждения ESG-показателей и вопросов устойчивого развития, повышая вовлеченность заинтересованных сторон в процесс корпоративной отчетности. Интерактивность и возможность обратной связи способствуют улучшению понимания нефинансовой деятельности компании и повышению ее подотчетности перед обществом [14].

Несмотря на значительные возможности, цифровая трансформация нефинансовой отчетности сопряжена и с определенными вызовами [15]:

- безопасность данных и конфиденциальность. Цифровизация увеличивает риски кибератак и утечек конфиденциальной информации, включая данные о персонале, экологических показателях и коммерческой тайне. Необходимо обеспечить надежную защиту цифровых систем и данных, а также соблюдение требований законодательства о защите персональных данных;

- качество данных и «цифровой шум». Несмотря на возможности цифровых технологий для сбора и анализа данных, существует риск загрязнения информационного пространства некачественными или недостоверными данными. Важно разрабатывать строгие процедуры контроля качества данных, верификации источников информации и обеспечения их репрезентативности;

- цифровое неравенство и доступность. Не все заинтересованные стороны имеют равный доступ к цифровым технологиям и цифровой грамотности. Необходимо учитывать риск цифрового неравенства и обеспечивать доступность нефинансовой отчетности для всех категорий заинтересованных сторон, в том числе тех, кто не имеет цифровых навыков или доступа к интернету;

- риск «цифрового гринвошинга». Цифровые технологии могут быть использованы для создания видимости ESG-ориентированности без реальных улучшений в экологической и социальной деятельности компании. Необходимо обеспечивать прозрачность методологии сбора и расчета ESG-показателей, а также проводить независимый аудит нефинансовой отчетности для предотвращения «цифрового гринвошинга»;

- стоимость и сложность внедрения. Внедрение цифровых технологий в процесс нефинансовой отчетности может потребовать значительных инвестиций в ИТ-инфраструктуру, программное обеспечение и обучение персонала. Необходимо оценивать экономическую целесообразность и эффективность цифровизации нефинансовой отчетности и разрабатывать поэтапные планы внедрения цифровых технологий [16-18].

Таким образом, цифровая трансформация является неизбежным и динамичным процессом, который оказывает глубокое влияние на нефинансовую отчетность [19]. Цифровизация открывает новые возможности для повышения эффективности, прозрачности,

достоверности и сопоставимости нефинансовой отчетности, а также для вовлечения заинтересованных сторон в диалог об устойчивом развитии. Однако цифровая трансформация сопряжена и с определенными вызовами, которые необходимо учитывать и преодолевать. Успешная трансформация нефинансовой отчетности в цифровую эпоху требует комплексного подхода, включающего в себя развитие цифровой инфраструктуры, стандартизацию данных, обеспечение безопасности и качества информации, а также учет интересов всех заинтересованных сторон [20]. Компании, которые смогут адаптироваться к новым реалиям цифровой среды и эффективно использовать цифровые технологии для раскрытия нефинансовой информации, получают конкурентные преимущества и укрепят доверие со стороны инвесторов, потребителей и общества в целом.

Литература

1. Сафонова И.В. Нефинансовая отчетность в фокусе ESG-трансформации: глобальная повестка // Аудиторские ведомости. – 2021. – № 4. – С. 28 – 33.

2. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

3. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

4. Санникова И. Н., Семиколенова М. Н. Нефинансовая отчетность: практика формирования и мониторинга ESG-данных // Экономика Профессия Бизнес. – 2024. – №. 1. – С. 64-71.

5. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

6. Закирова, А. Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 532-538. – EDN ZSGCJT.

7. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

8. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYY.

9. Закирова, А. Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности / А. Р. Закирова, А. Р. Хузиева // Современные аспекты экономики. – 2014. – № 9(205). – С. 46-48. – EDN TAKCVR.

10. Закирова, А. Р. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг / А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 31-33. – EDN VQRRUN.

11. Закирова, А. Р. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета об изменениях капитала / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 47-54. – EDN VHGEFQ.

12. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова //

Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

13. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 678-687. – EDN CRCNKD.

14. Фахретдинова, Э. Н. Сущность аудита и его виды / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1162-1168. – EDN WQUVVK.

15. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

16. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 220-224. – EDN YZEQYI.

17. Степанян Е. А., Сунбо Х. Важность нефинансовой отчетности и ESG // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2025. – №. 1-2 (119). – С. 182-186.

18. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера -

важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

19. Закирова, А. Р. Аудиторские доказательства как объект коммерческой тайны аудиторской фирмы / А. Р. Закирова, Э. Мухаметшина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 39-42. – EDN VQRRXF.

20. Закирова, А. Р. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета об изменениях капитала / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 47-54. – EDN VHGEFQ.

© Галяутдинова Ф.Ф., Салахутдинова Э.Р., Клычова Г.С., 2025

Ганиев Расуль Ранисович

Студент

ganievrr04@gmail.com

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Гаялутдинов Альмир Назимович

Студент

almir015716@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. В статье рассматриваются подходы и методы по совершенствованию учёта расходов по обычным видам деятельности организаций. Дается анализ современных инструментов и технологий, позволяющих повысить точность и прозрачность финансовой отчетности. Также особое внимание уделяется проблемам традиционного бумажного учёта и предлагаются пути их решения при помощи внедрения автоматизированных систем учёта, а также оптимизации процессов документирования и контроля расходов. Предлагаются практические рекомендации для бухгалтеров и финансовых менеджеров, направленные на улучшение учёта расходов по обычным видам деятельности.

Ключевые слова: расходы, технологии, автоматизированные системы, оптимизация процессов, рекомендации, улучшение.

Ganiev Rasul Ranisovich

Student

ganievrr04@gmail.com

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Gaialutdinov Almir Nazimovich

Student

almir015716@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING COST ACCOUNTING FOR ORDINARY ACTIVITIES

Annotation. The article discusses approaches and methods to improve cost accounting for common activities of organizations. The analysis of modern tools and technologies to improve the accuracy and transparency of

financial statements is given. Special attention is also paid to the problems of traditional paper accounting and suggests ways to solve them through the introduction of automated accounting systems, as well as optimizing the processes of documentation and cost control. Practical recommendations for accountants and financial managers aimed at improving cost accounting for ordinary activities are offered.

Key words: costs, technologies, automated systems, process optimization, recommendations, improvement.

Расходы являются неотъемлемой частью любой организации, сельскохозяйственного – не исключение. Те, с которыми предприятие сталкивается чаще всего, именуются расходами по обычным видам деятельности. Их учёт – важная часть финансово-хозяйственной деятельности организаций [1]. В современных условиях информационных технологий и цифровизации этот учёт, чаще традиционный, имеет некоторые «проблемки» и вынужден претерпевать изменения. Эти изменения очень даже логичны, ведь они нужны для совершенствования и улучшения учёта расходов по обычным видам деятельности [2]. Именно поэтому хотелось бы рассмотреть подходы, методы, современные технологии, инструменты и т.п. совершенствования «обычных» расходов.

Традиционный учёт расходов по обычным видам деятельности, который практически подразумевает ручной способ, имеет некоторые недостатки и проблемы, требующие решения.

Один из них заключается в частых ошибках в заполнение документов. По сути эта проблема касается всего бухгалтерского учёта. Ручное заполнение в совокупности с человеческим фактором немного задерживает процесс отражения «обычных расходов» и нередко приводит к чаще всего незначительным, но всё же ошибкам.

Также важным недостатком является то, что документация проходит из рук в руки для сбора подписей и изучения содержания. Это опять же с высокой долей вероятности немного притормозит процесс учёта [3].

Ещё одним недостатком отметим то, что ручной учёта всегда связан с большим количеством бумаги. При таком количестве, если ещё и сотрудник не очень опытный, можно запросто запутаться или не досчитаться некоторого количества листов.

Современный уровень сложности принятия решений по расходам по обычным видам деятельности и значительный объем информации, который необходимо обработать и учесть в процессе, обуславливает в ООО «Сосна» необходимость использования информационных технологий. Их применение в системе позволяет обеспечить:

- сокращение сроков процесса отражения расходов;
- обеспечение возможности для обработки значительного количества информации и имеющихся данных;

- повышение оперативности и точности учета;
- снижение трудоемкости учета;
- приспособляемость к особенностям используемого технического и программного обеспечения, требованиям пользователя.

Другим подходом для ООО «Сосна» можно отметить выделение и внедрение хорошего управленческого учёта. В рамках системы учета «обычных» расходов выделяют систему нормирования расходов и затрат, которые затрагивают все разделы системы учета расходов. В управленческом учете существует более широкий перечень объектов учета затрат по сравнению с финансовым учетом. Наряду с группировкой затрат с целью определения себестоимости продукции используются группировки затрат для контроля и управления ими, а также для оценки деятельности сегментов организации [4].

Расходы по обычным видам деятельности участвуют в формировании показателей финансовой отчётности. Основным требованием к составлению и представлению финансовой отчетности является ее прозрачность. Она достигается полнотой раскрытия финансовой информации в отчетности, ее достоверностью и доступностью восприятия для пользователей разных категорий [5]. В целях повышения прозрачности такой отчетности ООО «Сосна» рекомендуется больше взаимодействовать с МСФО. Это в свою очередь потребует трансформации национальной отчетности, т. е. ее преобразования согласно требованиям МСФО. Трансформация может быть реализована посредством применения специальных программ ведения автоматизированного учета. Учет может вестись по стандартам национальной отчетности и при необходимости преобразовываться в отчетность международной системы.

Вышеназванные проблемы ручного ведения учёта расходов по обычным видам деятельности предлагается решить с помощью внедрения небольшого количества автоматизированных систем учёта. Сама по себе автоматизация финансового учета – это внедрение цифровых систем для управления финансовыми данными организации [6]. Кроме решения вышеназванных проблем автоматизированные системы необходимы для повышения эффективности и точности управления финансовыми данными. Это позволяет компании лучше контролировать свои финансы, быстро реагировать на изменения и принимать обоснованные решения. К очень распространённой «1С: Бухгалтерия» в ООО «Сосна» можно добавить и внедрить, например, «1С: Управление Торговлей», позволяющая управлять продажами, закупками и складскими запасами, а также «1С: Управление Производственным Предприятием», которая охватывает весь производственный процесс, от планирования до выпуска продукции и помогает оптимизировать расходы.

Для совершенствования учёта понесенных расходов предприятию необходимо вести ведомость аналитического учета и расходов. Она

дает возможность обобщить информацию обо всех расходах. Сумма расходов ООО «Сосна» отражается в налоговых регистрах: регистры учета материальных расходов, содержащие информацию, представляющую свод всех поступлений и списаний материалов за отчетный период; регистры учета расходов на оплату труда, содержащий информацию о всех выплатах в пользу работников, предусмотренных трудовым договором и регистры учета амортизационных отчислений по основным средствам. Я считаю, что это не является пределом и количество таких регистров должно постепенно возрастать.

В главе 25 НК РФ приведены расходы, которые не уменьшают налогооблагаемый доход организаций. Они указаны в ст. 270 НК РФ. Как правило, данные расходы в налоговых регистрах не отражаются [7]. В любом случае считаю целесообразным в ООО «Сосна» завести для их учета регистр-расчет расходов, которые не учитываются при расчете налога на прибыль.

В ООО «Сосна» имеется достаточно высокий уровень организации учета прямых затрат. Несмотря на это руководству организации следует рассмотреть немного иную систему учета прямых затрат на производство продукции. Для полного анализа и эффективного управления деятельностью ООО «Сосна» может в одно и то же время потребоваться информация о полной и сокращенной себестоимости продукции. Расчеты неполной себестоимости могут основываться на том, что некоторые группы общехозяйственных и коммерческих затрат могут распределяться по объектам калькулирования, а основная часть не участвует в расчетах себестоимости. В целях получения информации для нужд управления распределяются статьи, которые оказывают влияние на себестоимость продукции.

Также в целях улучшения учёта расходов по обычным видам деятельности я предлагаю некоторые другие практические рекомендации для бухгалтеров и финансовых менеджеров ООО «Сосна»:

- разработка детализированного бюджета, который включает все возможные расходы;
- регулярное сравнение фактических расходов с бюджетом и анализ отклонений;
- регулярное проведение анализа затрат по категориям, чтобы выявить неэффективные расходы и возможности для оптимизации;
- создание ежемесячных или ежеквартальных отчётов о расходах для руководства с целью обеспечения прозрачности и возможности оперативного реагирования [8];
- формирование у сотрудников понимания важности контроля расходов и их влияния на финансовые результаты компании;
- проведение регулярных внутренних проверок учёта расходов, чтобы выявить ошибки и недочёты;

- привлечение внешних аудиторов для независимой оценки системы учёта и контроля расходов;
- изучение текущих процессов учёта расходов и выявление узких мест, которые желательно оптимизировать;
- разработка системы KPI для оценки эффективности управления расходами, таких как соотношение затрат к доходам или уровень соблюдения бюджета;
- готовность адаптировать подходы к учёту расходов в зависимости от изменений в бизнес-среде или законодательстве [9].

В заключение хочется сказать, что совершенствование учёта расходов по обычным видам деятельности является одним из важнейших аспектов эффективного финансового управления в ООО «Сосна». Внедрение современных подходов и методов, инструментов и технологий, автоматизированных систем учёта, оптимизация процессов документирования и контроля расходов позволяют не только повысить точность учёта, но и обеспечить прозрачность финансовых потоков [10,11]. Регулярный анализ расходов и использование ключевых показателей эффективности помогают выявить области для оптимизации. В условиях стремительно меняющейся бизнес-среды способность адаптироваться и внедрять новые методы учёта «обычных» расходов становится не просто желательной, а необходимой для успешной конкуренции и устойчивого роста [12]. Таким образом, все инвестиции в совершенствование учёта расходов по обычным видам деятельности — это в том числе инвестиции в будущее организации.

Литература

1. Кадыш, Е. А. Учет операций по расходам в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» : руководство / Е. А. Кадыш, И. В. Фадеева. — 3-е изд. — Москва : , 2023. — 218 с. — ISBN 978-5-9677-3277-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/451436> (дата обращения: 06.04.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Леонтьева, Ж. Г. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов коммерческих организаций : учебное пособие / Ж. Г. Леонтьева, О. П. Гладких. — Санкт-Петербург: Юридический центр, 2023. — 394 с.
3. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Яковенко, И. Б. Манжосова, С. А. Тунин. — Санкт-Петербург : Лань, 2022. — 368 с.
4. Куликова, Л. И. Бухгалтерский учет. Конспект лекций : учебное пособие / Л. И. Куликова. — Москва : Проспект, 2022. — 111 с. — ISBN 978-5-392-19335-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/149923> (дата обращения: 06.04.2025).

5. Выпускная квалификационная работа: планы и методические указания : учебно-методическое пособие / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] ; составители Г. С. Клычова [и др.]. — Казань : КГАУ, 2024. — 83 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/444272> (дата обращения: 06.04.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
6. Лукаш, Ю. А. Расходы коммерческой организации: формирование, анализ учёт, управление, оптимизация : учебное пособие / Ю. А. Лукаш. — Москва : ФЛИНТА, 2022. — 495 с.
7. Учебно-методическое пособие по организации производственной преддипломной практики: для обучающихся направления подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность «Учёт, бизнес-аналитика и аудит» : учебно-методическое пособие / О. В. Сидоренко, Н. Н. Шабанникова, Н. Г. Гамидова, С. А. Сергеева. — Орел : ОрелГАУ, 2024. — 108 с.
8. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Яковенко, И. Б. Манжосова, С. А. Тунин. — Санкт-Петербург : Лань, 2022. — 368 с.
9. Фасхутдинова, М. С. Бухгалтерский учет: Практикум : учебное пособие / М. С. Фасхутдинова. — Москва : РГУП, 2024. — 102 с. — ISBN 978-5-00209-095-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/407042> (дата обращения: 06.04.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
10. Бухгалтерский учет : учебное пособие / О. И. Хамзина, Н. Е. Климушкина, Е. А. Лёшина [и др.] ; составители А. А. Навасардян [и др.]. — Ульяновск : УлГАУ имени П. А. Столыпина, 2022. — 601 с.
11. Расходы будущих периодов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Григорьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. — С. 209-213.
12. Парфенова, К. А. Учет расходов по займам, кредитам и расчетов по ним в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Р. Баширова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 893-899.

13. Кожевникова, К. С. Внутренний контроль учета расходов по обслуживанию производства и управления организацией / К. С. Кожевникова, Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 420-427.
14. Клычова, Г. С. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия / Г. С. Клычова, Р. Р. Хайруллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 13(397). – С. 31-36.
15. Мавлиева, Л. М. Особенности контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, Г. М. Садыкова, Э. М. Валиева // НАУКА: ПРОШЛОЕ, НАСТОЯЩЕЕ, БУДУЩЕЕ : сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях, Пермь, 25 июня 2017 года. Том Часть 1. – Пермь: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2017. – С. 92-94.
16. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.
17. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.
18. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.
19. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.
20. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

© Ганиев Р.Р., Мавлиева Л.М., Гаялутдинов А.М., 2025

Гарафиева Диляра Ильнуровна

Студент

garafieva2017@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ ТОВАРОВ В НЕТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. Статья посвящена вопросам учета товаров в неторговых организациях, которые, в отличие от коммерческих предприятий, не занимаются продажей товаров как основным видом деятельности. В работе рассматриваются особенности учета материальных запасов, включая методы оценки, порядок инвентаризации, а также документальное оформление операций. Подробно анализируются подходы к организации учета товаров в учреждениях, таких как государственные организации, образовательные и медицинские учреждения, а также фонды и ассоциации. Также внимание уделяется современным требованиям к бухгалтерскому учету и влиянию информационных технологий на процессы учета.

Ключевые слова: учет товаров, неторговые организации, материальные запасы, инвентаризация, бухгалтерский учет, документальное оформление, информационные технологии.

Garafieva Dilyara Ilnurovna

Student

garafieva2017@mail.ru

Mavlieva Leisan Mingaliyeva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF GOODS IN NON-TRADING ORGANIZATIONS

Annotation. The article is devoted to the issues of accounting for goods in non-trading organizations, which, unlike commercial enterprises, do not sell goods as their main activity. The paper discusses the specifics of inventory accounting, including valuation methods, inventory procedures, and documentation of operations. Approaches to the organization of accounting for goods in institutions such as government organizations, educational and medical institutions, as well as foundations and associations are analyzed in detail. Attention is also paid to modern accounting requirements and the impact of information technology on accounting processes.

Keywords: accounting of goods, non-trading organizations, inventories, inventory, accounting, documentation, information technology.

Актуальность изучения учета товаров в неторговых организациях также подчеркивается необходимостью соблюдения законодательства и нормативных требований, что требует от соответствующих организаций наличия четких и прозрачных учетных процедур. В условиях новых технологических решений управления запасами, необходимо адаптировать традиционные методы учета к новым реалиям, что открывает дальнейшие горизонты для усовершенствования учетных систем.

Цель данной статьи заключается в исследовании особенностей учета товаров в неторговых организациях, выявлении отличительных характеристик и организации учета в условиях уникальных потребностей, характерных для таких структур.

Задачи статьи включают детальный анализ существующих методов учета, освещение практических рекомендаций для внедрения эффективных систем управления запасами и обсуждение влияния современных технологий на учет товаров. Мы также стремимся проиллюстрировать примеры учета в различных типах неторговых организаций, что позволит глубже понять специфику учета товаров и его значение для успеха работы таких структур.

Учет товаров в неторговых организациях представляет собой уникальную и актуальную область бухгалтерского учета, отличающуюся от практики торговых организаций. В то время как в торговых организациях учет в основном сосредоточен на купле-продаже товаров, неторговые учреждения, такие как бюджетные, неправительственные организации и корпоративные фонды, оперируют с запасами, которые не всегда предназначены для последующей продажи [1].

Различия в методах учета между торговыми и неторговыми организациями в первую очередь заключаются в характере формирования запасов и их дальнейшего использования. В торговых компаниях учет ведется с акцентом на рентабельность сделок, управление ценами и минимизацию издержек на хранение. В неторговых организациях, напротив, акцент делается на планировании потребностей, обеспечении эффективного использования ресурсов и соблюдении нормами надлежащего учета, что отражает их миссию и цели [2].

Законодательные и нормативные акты играют ключевую роль в формировании учетной политики неторговых организаций. Важным документом является Приказ Минфина России от 28.12.2001 №119н, который содержит Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Эти указания предоставляют рекомендации по оценке запасов, их классификации и процедурам учета, которые являются основополагающими для создания

достоверной финансовой отчетности. Также стоит отметить Федеральный закон от 06.12.2012 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который устанавливает общие подходы к бухгалтерскому учету в России и применяется ко всем организациям независимо от их вида деятельности, включая неторговые.

Гражданский кодекс Российской Федерации также имеет значение для учета товаров в неторговых организациях, так как определяет ключевые понятия, такие как «сделка», «договор купли-продажи», «договор поставки», «цена товара» и «качество товара» [3].

Не менее важным является ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», который устанавливает совокупность основных способов ведения бухгалтерского учета в организации. Этот документ дает возможность неторговым организациям разрабатывать свою учетную политику в соответствии с их специфическими задачами и потребностями, позволяя адаптировать общие правила учета к конкретным условиям работы [4].

Рассмотрим основные методы оценки запасов, такие как FIFO, LIFO и метод средней цены, а также их практическое применение на примере конкретных организаций.

Метод "первый пришел — первый вышел" (FIFO) основывается на предположении, что запасы, которые были закуплены первыми, должны быть использованы или проданы первыми. Этот метод справедлив в условиях, когда цены на товары имеют тенденцию к росту, что приводит к большей стоимости выбывающих запасов. К примеру, представим предприятие по производству металлоконструкций, которое использует краску для своих изделий. На начало месяца на складе у него оставалось 100 кг краски, закупленной по цене 200 рублей за кг. В течение месяца предприятие осуществляет несколько закупок: первую партию в 120 кг по цене 230 рублей за кг, вторую — 50 кг по цене 240 рублей за кг и третью — 80 кг по цене 250 рублей за кг [5].

К концу месяца после анализа запасов и разграничения, какое количество краски было списано в производство (300 кг), метод FIFO будет применен следующим образом: сначала учитываются 100 кг краски, закупленные ранее (20 000 рублей), затем 120 кг из первой закупки (27 600 рублей), далее 50 кг из второй закупки (12 000 рублей) и, наконец, 30 кг из третьей закупки (7 500 рублей). В итоге стоимость списанной краски составит 67 100 рублей.

Применение метода FIFO позволяет предприятию отразить в отчетности актуальные затраты, что может позитивно сказаться на финансовых результатах, особенно если затраты на материалы растут [6].

В противоположность методу FIFO, метод "последний пришел — первый вышел" (LIFO) предполагает, что последние закупленные запасы используются первыми. Это может оказаться полезным в условиях инфляции, поскольку позволяет снизить налогооблагаемую базу,

уменьшая прибыль. Однако метод LIFO в последнее время менее популярен из-за возможности создания искажений в учете запасов и требований МСФО, которые не позволяют его использовать [7].

В заключение статьи о учете товаров в неторговых организациях можно отметить, что эффективное управление запасами и их учет имеют критическое значение для устойчивости и успеха любого предприятия, независимо от его отраслевой принадлежности. Неторговые организации, несмотря на отсутствие прямой коммерческой деятельности, также сталкиваются с необходимостью оптимизации запасов для обеспечения бесперебойной работы. Применение различных методов учета, таких как FIFO, LIFO и метод средней стоимости, позволяет не только отслеживать движение товаров, но и оказывать значительное влияние на финансовые результаты и налоговые обязательства.

Литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2020. - 590 с.
2. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. - М.: КноРус, 2020. - 416 с.
3. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. - РнД: Феникс, 2020. - 538 с.
4. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И.. - М.: Юнити, 2017. - 1279 с.
5. Бабаев, Ю., А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 190 с.
6. Бородина Н. В., Уварова Е. В. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования. Часть 1. (Бородина, Н. В. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования: учебное пособие / Н. В. Бородина, Е. В. Уварова. — Барнаул: АГАУ, 2024 — Часть 1 — 2024. — 107 с.
7. Бондина Н. Н., Бондин И. А., Павлова И. В. Бухгалтерский финансовый учет. (Бондина, Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет: методические рекомендации / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, И. В. Павлова. — Пенза: ПГАУ, 2022. — 53 с.
8. Губина Е.М. Бухгалтерский учет в современном предпринимательстве и бизнесе. (Губина, Е. М. Бухгалтерский учет в современном предпринимательстве и бизнесе: учебное пособие / Е. М. Губина. — Волгоград: ВГАФК, 2021. — 400 с.
9. Глухова М.Г., Трайзе В.В., Афанасьева О.В. Технология бухгалтерского учета. (Глухова, М. Г. Технология бухгалтерского учета: учебное пособие / М. Г. Глухова, В. В. Трайзе, О. В. Афанасьева. — Тюмень: ТИУ, 2022. — ISBN 978-5-9961-0952-4.

10. Сердюк В. Н. Бухгалтерский учет. (Сердюк, В. Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В. Н. Сердюк. — 2-е изд., изм. и доп. — Донецк: ДонГУ, 2022. — 592 с.

11. Хабарова А. С. Практические основы бухгалтерского учета активов организации. (Хабарова, А. С. Практические основы бухгалтерского учета активов организации: учебно-методическое пособие / А. С. Хабарова. — Новосибирск: НГТУ, 2021. — ISBN 978-5-7782-4577-8.

12. Характеристика ABC-анализа для выявления риска банкротств / А. Н. Шаихова, А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, И. В. Багаев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 872-878. — EDN IKRXRD.

13. Оптимизация размеров материально-производственных запасов на предприятии / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Е. В. Заугарова, Р. И. Юсупова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. — С. 84-88. — EDN DNVHQG.

14. Назмутдинова, А. А. Экспортные операции: особенности учета и налогообложения / А. А. Назмутдинова, А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. — С. 285-293. — EDN EGDUOT.

15. Особенности контроля движения запасов / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Р. М. Каримуллин, Е. В. Алексеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 409-417. — EDN DWZDAZ.

© Гарафиева Д.И., Мавлиева Л.М., 2025

Гарафиева Диляра Ильнуровна

Студент

garafieva2017@mail.ru

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Прудкий Илья Игоревич

Студент

ilya_prudkiy@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА

Аннотация: В статье рассматриваются фундаментальные основы и теоретические положения учета затрат труда в современных экономических условиях. Проводится анализ существующих подходов к определению сущности трудовых затрат, их классификации и методов учета. Особое внимание уделяется проблемам совершенствования системы учета рабочего времени и заработной платы, а также вопросам эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Ключевые слова: учет затрат труда, трудовые ресурсы, рабочее время, заработная плата, производительность труда, эффективность труда, цифровая трансформация.

Garafieva Dilyara Ilnurovna

Student

garafieva2017@mail.ru

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

marat181@rambler.ru

Prudkiy Ilya Igorevich

Student

ilya_prudkiy@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THEORETICAL ASPECTS OF LABOR COST ACCOUNTING

Annotation. The article discusses the fundamental principles and theoretical provisions of labor cost accounting in modern economic conditions. The analysis of existing approaches to determining the essence of labor costs, their classification and accounting methods is carried out. Special attention is paid to the problems of improving the system of accounting for working hours and wages, as well as the efficiency of using the company's labor resources.

Keywords: accounting for labor costs, labor resources, working hours, wages, labor productivity, labor efficiency, digital transformation.

Учет затрат труда представляет собой важнейший элемент системы управления персоналом и производственными процессами любой организации. В его основе лежит измерение и отражение всех видов трудовых ресурсов, используемых в процессе производства товаров или оказания услуг.

Теоретические аспекты учета затрат труда охватывают широкий спектр вопросов, начиная от определения сущности трудовых затрат и заканчивая методиками их оценки и анализа. В экономической литературе затраты труда рассматриваются как совокупность затрат физической и умственной энергии работников, направляемых на выполнение производственных задач [1].

При изучении теоретических основ учета затрат труда особое внимание уделяется классификации этих затрат. Они могут быть разделены на прямые и косвенные, основные и дополнительные, производственные и непроизводственные. Такое разделение позволяет более точно определить эффективность использования трудовых ресурсов и выявить резервы их оптимизации [2].

В теории учета затрат труда важное место занимает вопрос о методах их измерения. Основными единицами измерения выступают человеко-часы и человеко-дни, что позволяет количественно оценить объем затраченного труда. При этом качественный аспект трудовых затрат оценивается через показатели производительности труда, трудоемкости продукции и эффективности использования рабочего времени.

Особую значимость имеет вопрос нормирования трудовых затрат. Теоретически обоснованные нормы времени, выработки и обслуживания служат основой для планирования производственных процессов и определения необходимой численности персонала. При этом важно учитывать факторы, влияющие на уровень норм: техническую оснащенность производства, квалификацию работников, организацию труда и производственную среду [3].

В современных условиях развития экономики теоретические аспекты учета затрат труда дополняются новыми подходами к оценке эффективности использования трудовых ресурсов. Это включает анализ затрат на оплату труда, социальные выплаты, обучение персонала и другие статьи расходов, связанных с содержанием рабочей силы [4].

Важным теоретическим аспектом является также взаимосвязь учета затрат труда с системами оплаты труда и материального стимулирования. Эффективная система учета должна обеспечивать обоснованность начисления заработной платы и способствовать повышению мотивации работников [5].

Методологические основы учета затрат труда определяют порядок сбора, обработки и анализа информации о трудовых ресурсах. Важнейшим элементом методологии является разработка системы первичной учетной документации, обеспечивающей полноту и достоверность данных о затратах рабочего времени, выработке продукции и заработной плате [6,7].

Значительный акцент в методологии уделяется выбору методов распределения косвенных затрат труда между видами продукции или услуг. В зависимости от специфики производства могут применяться различные методы, такие как распределение пропорционально прямым затратам труда, заработной плате производственных рабочих или объему выпущенной продукции [8,9].

Практическое применение учета затрат труда предполагает его интеграцию в систему управленческого учета организации. Данные учета затрат труда используются для калькулирования себестоимости продукции, анализа рентабельности производства и принятия управленческих решений в области управления персоналом [10].

Внедрение современных информационных технологий позволяет автоматизировать процессы учета затрат труда и повысить оперативность получения информации. Использование специализированных программных продуктов позволяет вести учет рабочего времени, рассчитывать заработную плату, анализировать производительность труда и формировать отчетность в режиме реального времени [11,12].

В заключение следует отметить, что теоретические аспекты учета затрат труда представляют собой комплексную систему знаний, необходимую для эффективного управления трудовыми ресурсами предприятия. Понимание этих основ позволяет разрабатывать оптимальные подходы к организации труда, планированию производственных процессов и оценке эффективности использования рабочей силы в современных условиях хозяйствования [14,15].

Литература

1. Нормативно-правовое регулирование учёта затрат по оплате труда / Р. И. Бикбова, А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, З. А. Залилова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 3-10. – EDN CTDOZS.

2. Методы управления стоимостью и анализа затрат : [Пер. с англ.] / Джей К. Шим, Джоэл Г. Сигел. - Москва : Информ.-изд. дом "Филинь", 1996. - 341,[2] с. : ил.; 20 см. - (Экономика для практиков); ISBN 5-900855-32-5 : Б. ц.

3. Теория и принципы бухгалтерского учета : Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М. И. Кутер. - Москва : Финансы и статистика : Эксперт. бюро, 2000. - 543 с. : ил., табл.; 20 см.; ISBN 5-279-02199-7

4. Основы нормативного метода калькуляции [Текст] / М. Х. Жебрак. - Москва : изд-во и 1-я тип. Машгиза, 1948 (Ленинград). - 196 с.; 21 см.

5. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — Москва : Дашков и К, 2014. — 592 с. — ISBN 978-5-394-01799-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/56187> — Режим доступа: для авториз. пользователей.

6. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учебное пособие / Т.А. Тарабарина [и др.]. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский горный университет, 2017. — 369 с. — ISBN 978-5-94211-787-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78147.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

7. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета : краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Ярушкина Е.А.. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 51 с. — ISBN 978-5-93926-291-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/62608.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

8. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебник для вузов / Г. И. Алексеева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17952-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560151>

9. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. ЮА Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой.— 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 527 с.

10. Салахутдинова, Э. Р. Совершенствование учета затрат расчетов по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 977-983. — EDN ZIBOHV.

11. Alimbetov, A. Sh. Audit and analysis of the procurement and implementation cycle / A. Sh. Alimbetov, L. M. Mavlieva, A. S. Klychova // , 25–26 апреля 2023 года, 2023. – Р. 11-26. – EDN LEGUEG.
12. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.
13. История бухгалтерского учета : учебное пособие / Е. В. Лупикова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : КноРус, 2009. - 256 с.; 21 см. - (Учебное пособие).; ISBN 978-5-390-00139-42. Самусенко С. А. Методологические подходы к учету косвенных расходов в работах американских и российских авторов XX века // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 19.
14. Российская система учёта затрат по оплате труда / Л. С. Тарасова, А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Р. И. Бикбова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23 апреля 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 52-59. – EDN CCKXWD.
15. Парфенова, К. А. Система оплаты труда в бюджетном учреждении / К. А. Парфенова, С. В. Козменкова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 568-575. – EDN DDZVNC.

© Гарафиева Д.И., Низамутдинов М.М., Прудкий И.И., 2025

Гатина Ильсина Ильнарровна

Студент

ilsinagatina@yandex.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Аннотация. Данная статья посвящена актуальным вопросам совершенствования бухгалтерского учета продаж продукции растениеводства. В работе рассмотрены особенности растениеводства, влияющие на организацию учета продаж, проанализированы существующие подходы и выявлены их ограничения. Предложены конкретные направления модернизации учетной системы, включающие автоматизацию процессов с использованием современных информационных технологий, внедрение элементов управленческого учета для повышения прозрачности и контроля, а также развитие аналитического учета для углубленного анализа и планирования. Обсуждено положительное влияние предложенных мер на финансовое состояние сельскохозяйственных организаций и даны практические рекомендации по их реализации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, продажи, продукция растениеводства, автоматизация учета, управленческий учет, аналитический учет.

Gatina Ilsina Ilnarovna

Student

ilsinagatina@yandex.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CURRENT ISSUES OF DEVELOPMENT OF ACCOUNTING FOR SALES OF CROP PRODUCTION

Abstract. This article is devoted to topical issues of improving accounting for sales of crop production. The paper considers the features of crop production that affect the organization of sales accounting, analyzes existing approaches and identifies their limitations. Specific areas of modernization of the accounting system are proposed, including automation

of processes using modern information technologies, the introduction of management accounting elements to increase transparency and control, as well as the development of analytical accounting for in-depth analysis and planning. The positive impact of the proposed measures on the financial condition of agricultural organizations is discussed and practical recommendations for their implementation are given.

Keywords: accounting, sales, crop production, accounting automation, management accounting, analytical accounting.

Сельское хозяйство, в частности растениеводство, является стратегически важной отраслью экономики, обеспечивающей продовольственную безопасность страны. Эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий во многом зависит от грамотной организации всех бизнес-процессов, включая учет и анализ результатов продаж произведенной продукции. Однако специфика отрасли накладывает существенные особенности на ведение бухгалтерского учета, особенно в части продажи продукции.

Отрасль растениеводства характеризуется рядом уникальных черт, которые непосредственно влияют на учет продаж. Во-первых, это ярко выраженная сезонность производства. Основной объем продукции производится в сжатые сроки (период уборки урожая), тогда как ее реализация может осуществляться в течение длительного времени, иногда до следующего урожая. Это создает сложности с оценкой готовой продукции, определением себестоимости продаж и планированием денежных потоков. Во-вторых, зависимость от природных и климатических условий приводит к непредсказуемости объемов урожая и его качества. Колебания урожайности и сортности продукции требуют гибкости в учете запасов и их последующей реализации, а также делают учет потерь и уценки неизбежным элементом процесса. В-третьих, разнообразие качества собранного урожая (сорта, классы, влажность, засоренность) требует детального аналитического учета по каждому виду, сорту и качественной характеристике продукции, чтобы точно определить цену реализации и соответствующую выручку. Наконец, длительный производственный цикл (от посева до уборки) означает, что затраты накапливаются в течение многих месяцев, прежде чем будет получен конечный продукт, готовый к продаже, что затрудняет их соотнесение с конкретными партиями реализованной продукции без надлежащей системы учета.

Все эти факторы делают стандартные подходы к учету продаж, разработанные преимущественно для промышленных предприятий, менее эффективными в чистом виде для растениеводства. Требуется адаптация методов и инструментов учета для адекватного отражения хозяйственных операций и получения достоверной информации.

Традиционный бухгалтерский учет продаж продукции растениеводства, как правило, ведется в соответствии с общими

принципами учета выручки, закрепленными в нормативных документах. Выручка признается при переходе права собственности на продукцию к покупателю. Учет ведется на счетах учета продаж (например, 90 «Продажи») с отражением дебета по счету учета расчетов и кредита по счету продаж. Себестоимость реализованной продукции списывается со счетов учета готовой продукции (например, 43 «Готовая продукция») в дебет счета продаж.

Достоинства такого подхода заключаются в его нормативной урегулированности и относительном единообразии, что позволяет составлять стандартную финансовую отчетность. Он обеспечивает выполнение требований контролирующих органов и дает общее представление о финансовых результатах деятельности.

Однако недостатки существующих методов, особенно при использовании устаревших систем и ручного труда, весьма существенны [1]:

1. Отсутствие оперативности. Информация о продажах и остатках продукции может поступать с задержкой, что затрудняет принятие своевременных управленческих решений;

2. Недостаточная детализация. Зачастую учет не позволяет получить полную картину по продажам в разрезе конкретных видов культур, сортов, качественных характеристик, каналов сбыта или покупателей, что делает невозможным глубокий анализ прибыльности отдельных направлений;

3. Сложность учета себестоимости. Правильное распределение затрат и определение себестоимости конкретных партий реализованной продукции, особенно с учетом потерь и переработки, является трудоемким и часто ведется ориентировочно;

4. Высокая трудоемкость. Значительный объем ручной работы при оформлении первичных документов, ведении регистров и составлении отчетов увеличивает вероятность ошибок;

5. Слабая интеграция. Бухгалтерский учет продаж часто оторван от производственного учета и учета запасов, что приводит к рассогласованию данных.

Эти ограничения не позволяют получить полную и достоверную информацию, необходимую для эффективного управления продажами, ценообразованием, запасами и планированием будущей деятельности.

Для преодоления выявленных недостатков и повышения эффективности учета продаж продукции растениеводства необходим комплексный подход к его совершенствованию. Рассмотрим основные направления [2]:

1. Использование современных информационных технологий для автоматизации учета: Внедрение специализированных программных продуктов или ERP-систем, разработанных с учетом отраслевой специфики сельского хозяйства, является краеугольным камнем модернизации. Автоматизация позволяет существенно сократить ручной

труд, минимизировать ошибки, обеспечить оперативность поступления и обработки информации. Современные системы способны автоматизировать процессы оформления первичных документов (накладных, актов), ведения складского учета готовой продукции с учетом ее качественных характеристик, автоматического расчета себестоимости реализованной продукции на основе различных методов оценки запасов, учета расчетов с покупателями. Интеграция модулей учета производства, запасов и продаж в единой системе обеспечивает сквозной учет и получение полных данных о движении продукции от поля до покупателя;

2. Внедрение системы управленческого учета для более эффективного управления продажами: Бухгалтерский финансовый учет, ориентированный на внешних пользователей, не всегда предоставляет информацию в формате, удобном для принятия управленческих решений. Создание системы управленческого учета, интегрированной с финансовым учетом, позволит получать данные о продажах в разрезе, необходимом руководству: прибыльность по видам культур, сортам, каналам сбыта, покупателям. Управленческий учет может включать бюджетирование продаж, анализ отклонений фактических показателей от плановых, расчет маржинальной прибыли, анализ эффективности маркетинговых мероприятий, связанных с реализацией. Такая информация является основой для обоснованного ценообразования, планирования объемов производства и продаж, а также оптимизации сбытовой политики;

3. Совершенствование аналитического учета для более точного планирования и прогнозирования продаж: Расширение аналитических возможностей учетной системы является критичным для растениеводства. Необходимо организовать максимально детальный аналитический учет продаж:

- по видам и сортам культур;
- по качественным характеристикам (классам, сортам, базисным кондициям);
- по местам хранения (складам);
- по каналам сбыта (опт, розница, переработка, экспорт);
- по покупателям (крупные, мелкие, по регионам);
- в разрезе каждого первичного документа отгрузки.

Детализация позволяет не только точно определить финансовый результат по каждому сегменту, но и выявить наиболее прибыльные направления, прогнозировать объемы продаж с учетом сезонных колебаний и рыночной конъюнктуры, планировать логистику и запасы.

Совершенствование бухгалтерского учета продаж оказывает прямое и опосредованное положительное влияние на финансовое состояние сельскохозяйственной организации [3].

Во-первых, повышается точность и достоверность финансовой отчетности. Своевременный и детальный учет выручки, себестоимости

продаж и расчетов с покупателями обеспечивает формирование более надежных показателей прибыли, дебиторской задолженности и запасов, отражаемых в балансе и отчете о финансовых результатах, что повышает прозрачность деятельности для собственников, инвесторов и кредиторов, что может улучшить условия финансирования [4, 5].

Во-вторых, улучшается управление прибылью. Детальный управленческий и аналитический учет позволяет точно определить, какие культуры, сорта или каналы сбыта приносят наибольшую прибыль, а какие являются убыточными или низкорентабельными. На основе этой информации руководство может принимать обоснованные решения об изменении структуры посевных площадей, оптимизации ассортимента, корректировке сбытовой политики или пересмотре ценообразования, что напрямую ведет к росту чистого дохода [6].

В-третьих, оптимизируется управление оборотным капиталом. Более точный учет запасов готовой продукции, их движения и реализации, а также оперативный контроль за дебиторской задолженностью позволяют эффективнее управлять оборотными активами. Снижение потерь от порчи, ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности и оптимизация уровня запасов высвобождают денежные средства и улучшают показатели ликвидности [7].

В-четвертых, повышается эффективность планирования. Наличие точных исторических данных по продажам в различных разрезах, а также возможность оперативного получения текущей информации создают надежную базу для составления реалистичных планов производства, продаж и финансовых бюджетов на будущие периоды, что минимизирует риски, связанные с нехваткой или переизбытком продукции, и способствует более стабильному финансовому положению [8].

Таким образом, инвестиции в совершенствование бухгалтерского учета продаж являются не просто затратами на соблюдение правил, но стратегически важным шагом, способствующим росту доходов, снижению издержек, оптимизации использования ресурсов и, как следствие, улучшению всех ключевых показателей финансового состояния предприятия [9].

Внедрение предложенных мер требует планомерной работы и учета специфики конкретного предприятия. Рекомендуется следующий порядок действий:

- оценить текущее состояние бухгалтерского и управленческого учета продаж, выявить узкие места, определить потребности в автоматизации и детализации аналитики [11];

- сформулировать требования к новой учетной системе или доработке существующей, определить необходимый уровень автоматизации и детализации аналитического учета с учетом управленческих запросов [12];

- подобрать специализированное сельскохозяйственное программное обеспечение или ERP-систему, максимально отвечающую потребностям предприятия, с учетом возможности интеграции с другими модулями (производство, склад, финансы) [13];
- провести комплексное обучение бухгалтерской службы, сотрудников отдела продаж, складовщиков работе с новым программным обеспечением и принципам ведения управленческого и детального аналитического учета [14];
- начать внедрение с наиболее критичных участков или с учета продаж по отдельным видам продукции, постепенно расширяя функционал и охват;
- настроить аналитические разрезы в учетной системе в соответствии с разработанными требованиями управленческого учета [15];
- обеспечить бесшовную передачу данных между производственными подразделениями, складами, отделом продаж и бухгалтерией [16];
- постоянно отслеживать эффективность работы новой системы, собирать обратную связь от пользователей и при необходимости вносить корректировки [17].

Важно понимать, что успешное внедрение требует не только технических решений, но и изменения подходов к учету, а также активного вовлечения руководства и всех заинтересованных подразделений предприятия [18].

Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета продаж продукции растениеводства является жизненно важным условием для повышения эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий в условиях рыночной экономики. Внедрение современных подходов, основанных на автоматизации процессов, развитии управленческого и углубленного аналитического учета, позволяет преодолеть специфические сложности отрасли и обеспечить менеджмент своевременной, точной и детальной информацией. Это не только обеспечивает соответствие требованиям финансовой отчетности, но и создает основу для принятия обоснованных управленческих решений, оптимизации затрат и доходов, а также эффективного управления ресурсами. В конечном итоге, инвестиции в развитие бухгалтерского учета продаж продукции растениеводства окупаются ростом прибыльности, улучшением финансового состояния и укреплением конкурентных позиций предприятия на рынке.

Литература

1. Бухгалтерский учет процесса продаж в сельскохозяйственных организациях / С. А. Тунин, А. В. Фролов, О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 3. – С. 160-170. – DOI 10.33920/sel-11-2303-03. – EDN PQPUMK.
2. Альборов Р.А., Концевая С.М., Концевой Г.Р.

Совершенствование бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве, №11, 2018. - с 21-29.

3. Оруджева, З. А. Совершенствование учета продажи готовой сельскохозяйственной продукции / З. А. Оруджева // Проблемы инновационного, финансового, технологического и туристического развития в глобально меняющемся мире в условиях рисков : Материалы международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и молодых ученых, Махачкала, 05 декабря 2023 года. – Махачкала: Дагестанский государственный аграрный университет им. М.М. Джамбулатова, 2023. – С. 125-132. – EDN KPHDWT.

4. Клычова, Г. С. Повышение эффективности растениеводства на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 520-527. – EDN THPKSZ.

5. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

6. Клычова, Г. С. Проблемы бухгалтерского учета экологических затрат в растениеводстве на современном этапе / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 12(510). – С. 1354-1373. – DOI 10.24891/ia.26.12.1354. – EDN TUDAXF.

7. Лукьянова, М. Т. Повышение эффективности использования финансовых ресурсов за счет снижения материальных затрат в отрасли растениеводства / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 618-625. – EDN OVBRXR.

8. Управление затратами в растениеводстве на основе учетно-аналитической информации / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Л. Н. Мухаметшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 163-170. – EDN OWCPTN.

9. Особенности учёта и контроль эффективности производства

продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385. – EDN FUNDTC.

10. Материальное стимулирование работников растениеводства / А. А. Газизова, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. С. Лукин, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 11-18. – EDN OJBKWN.

11. Отражение финансовых результатов от продаж по международным стандартам финансовой отчетности / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, И. А. Ахмадуллин, Ю. В. Гатина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 135-139. – EDN DSWZYN.

12. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 39-46. – EDN COKCDL.

13. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 446-454. – EDN HIEQQB.

14. Фахретдинова, Э. Н. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета продажи готовой продукции в ходе аудиторской проверки на примере ООО "Агропромышленная компания продовольственная программа" Мамадышского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, З. А. Зиганшина // Профессия бухгалтера - важнейший

инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 195-199. – EDN XAQBAT.

15. Мавлиева, Л. М. Учет доходов (выручки) от продажи продукции / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. Н. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-168. – EDN GIUZHМ.

16. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат производства и продажи готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Авзалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 957-964. – EDN CRWYVN.

17. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 220-224. – EDN YZEQYI.

18. Пинина, К. А. Бухгалтерский учет и аудит продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 266-271. – EDN UCZUBG.

© Гатина И.И., Закирова А.Р., 2025

Гатина Ильсина Ильнарровна

Студент

ilsinagatina@yandex.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

Elvira_atmas@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АУДИТ УЧЕТА ЗАПАСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ: МИНИМИЗАЦИЯ ПОТЕРЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОХРАННОСТИ

Аннотация. Статья посвящена актуальной проблеме минимизации потерь и обеспечению сохранности запасов сельскохозяйственной продукции посредством эффективного аудита бухгалтерского учета. В работе рассматриваются особенности учета запасов в сельскохозяйственных предприятиях, выявляются основные риски потерь на различных этапах производства и хранения, а также предлагаются методические подходы к проведению аудита, направленные на усиление внутреннего контроля и снижение потерь. Особое внимание уделяется специфическим для сельского хозяйства видам запасов, таким как биологические активы и продукция растениеводства и животноводства. Приводятся примеры аудиторских процедур и рекомендаций по совершенствованию системы учета и контроля запасов на сельскохозяйственных предприятиях.

Ключевые слова: аудит запасов, сельскохозяйственная продукция, учет запасов, контроль запасов, минимизация потерь, сохранность запасов, внутренний контроль, сельскохозяйственные предприятия, биологические активы

Gatina Ilsina Ilnarovna

Student

ilsinagatina@yandex.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

Elvira_atmas@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

AUDIT OF ACCOUNTING AND CONTROL OF AGRICULTURAL STOCKS: MINIMIZING LOSSES AND ENSURING SAFETY

Abstract. The article is devoted to the urgent problem of minimizing losses and ensuring the safety of agricultural stocks through effective accounting and control audits. The paper examines the specifics of inventory accounting in agricultural enterprises, identifies the main risks of losses at various stages of production and storage, and suggests methodological approaches to auditing aimed at strengthening internal control and reducing losses. Special attention is paid to agriculture-specific types of stocks, such as biological assets and crop and livestock products. Examples of audit procedures and recommendations for improving the inventory accounting and control system at agricultural enterprises are given.

Keywords: inventory audit, agricultural products, inventory accounting, inventory control, loss minimization, inventory safety, internal control, agricultural enterprises, biological assets

Сельское хозяйство является одной из ключевых отраслей экономики, обеспечивающей продовольственную безопасность страны. Эффективное управление запасами сельскохозяйственной продукции играет важнейшую роль в обеспечении непрерывности производственного процесса, снижении себестоимости продукции и повышении финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий. Запасы сельскохозяйственной продукции, включающие сырье, материалы, готовую продукцию и биологические активы, составляют значительную часть активов сельскохозяйственных организаций и подвержены специфическим рискам потерь, связанным с биологической природой, сезонностью производства, условиями хранения и транспортировки.

Недостатки в системе учета и контроля запасов могут привести к значительным финансовым потерям, связанным с порчей, хищениями, устареванием и неэффективным использованием ресурсов. Аудит учета и контроля запасов сельскохозяйственной продукции является важным инструментом для выявления слабых мест в системе управления запасами, оценки эффективности внутреннего контроля и разработки рекомендаций по минимизации потерь и обеспечению сохранности [1].

Учет запасов в сельскохозяйственных предприятиях имеет ряд особенностей, обусловленных спецификой отрасли.

Во-первых, одной из особенностей сельскохозяйственного производства является разнообразие видов запасов, которые включают:

- сырье и материалы – семена, удобрения, корма, горюче-смазочные материалы, запасные части для техники и оборудования;
- готовая продукция – зерно, овощи, фрукты, мясо, молоко, яйца и другие виды сельскохозяйственной продукции;
- незавершенное производство – затраты на выращивание

сельскохозяйственных культур и животных до момента сбора урожая или получения продукции.

Во-вторых, производство сельскохозяйственной продукции носит сезонный характер, что влияет на объем и структуру запасов в течение года. В периоды сбора урожая и заготовки кормов запасы значительно возрастают, требуя особых мер по хранению и контролю.

В-третьих, многие виды сельскохозяйственной продукции являются скоропортящимися и подвержены биологическим процессам (гниению, усушке, порче насекомыми и грызунами), что требует создания специальных условий хранения (температурный режим, влажность, вентиляция) и оперативного управления запасами.

В-четвертых, запасы сельскохозяйственной продукции могут располагаться в различных местах: на складах, в хранилищах, в полях, на фермах, что усложняет физический контроль и инвентаризацию.

К основным рискам потерь запасов в сельскохозяйственных предприятиях можно отнести:

- потери, связанные с естественными биологическими процессами (усушка зерна, удой молока, привес животных), которые являются неизбежными в сельском хозяйстве. В этом случае важно установить и контролировать нормы естественной убыли;

- потери из-за несоблюдения условий хранения, повреждения вредителями и болезнями, истечения сроков годности, некачественной уборки и переработки;

- кражи запасов работниками предприятия или посторонними лицами, недостачи при транспортировке и хранении из-за ненадлежащего учета и контроля;

- замораживание денежных средств в излишних запасах, устаревание и моральный износ запасов, нерациональное использование материалов и сырья;

- уничтожение запасов в результате пожаров, наводнений, засух, эпидемий и других форс-мажорных обстоятельств.

Основной целью аудита учета запасов сельскохозяйственной продукции является выражение мнения о достоверности и полноте информации о запасах, представленной в финансовой отчетности, а также оценка эффективности системы внутреннего контроля, направленной на минимизацию потерь и обеспечение сохранности [1].

Задачи аудита учета запасов в сельскохозяйственных организациях:

- установление фактического наличия запасов на дату аудита путем проведения инвентаризации или наблюдения за ее проведением;

- подтверждение того, что предприятие имеет законное право собственности на запасы, отраженные в учете;

- выявление и оценка полноты отражения в учете всех видов запасов, принадлежащих предприятию;

- оценка правильности применения методов оценки запасов (по

себестоимости, по чистой стоимости реализации) в соответствии с учетной политикой и стандартами;

- проверка правильности количественного и стоимостного учета запасов, выявление ошибок и искажений;

- анализ и оценка системы внутреннего контроля, направленной на предотвращение и выявление потерь, обеспечение сохранности и рационального использования запасов;

- идентификация основных рисков потерь запасов на различных этапах производственного цикла и хранения;

- предложение конкретных мер по усилению внутреннего контроля, минимизации потерь и повышению эффективности управления запасами.

Аудиторские процедуры при проверке учета запасов должны учитывать специфику отрасли и риски потерь. Рассмотрим основные аудиторские процедуры [2].

На этапе планирования к основным процедурам могут быть отнесены:

- оценка системы внутреннего контроля предприятия, выявление ключевых контрольных процедур и зон риска в управлении запасами [3,4];

- определение уровня существенности и аудиторского риска для запасов;

- разработка плана аудита, включающего перечень аудиторских процедур и объем выборки.

На этапе оценки системы внутреннего контроля в качестве аудиторских процедур могут быть определены:

- проверка эффективности функционирования контрольных процедур, связанных с санкционированием операций с запасами, доступом к запасам, учетом движения запасов, инвентаризацией и списанием потерь [5];

- анализ организационной структуры, распределения ответственности, этических норм и компетентности персонала, влияющих на эффективность внутреннего контроля запасов [6].

На этапе проверки по существу предполагается участие аудитора в инвентаризации запасов или наблюдение за ее проведением, проверка правильности проведения инвентаризации, оформления инвентаризационных описей и сличительных ведомостей. Для сельскохозяйственной продукции инвентаризация может включать:

- подсчет количества запасов на складах, в хранилищах, на фермах;

- определение объема и веса сыпучих и жидких запасов (зерно в бункерах, сенаж в траншеях);

- оценка качества и состояния запасов, выявление признаков порчи, повреждений, заражения вредителями;

- пересчет поголовья скота, осмотр многолетних насаждений,

оценка состояния посевов.

Также аудиторы в процессе проверки используют аналитические процедуры:

- анализ динамики запасов, выявление значительных колебаний и отклонений от ожидаемых значений;
- оценка эффективности использования запасов, выявление замедления оборачиваемости и риска устаревания;
- проверка обоснованности применяемых норм естественной убыли и соответствия фактических потерь установленным нормам;
- сопоставление данных бухгалтерского учета с данными оперативного учета и складского учета, выявление расхождений и причин их возникновения.

В ходе проверки документов аудитор осуществляет [7]:

- исследование приходных и расходных ордеров, накладных, актов приемки-передачи, актов списания, договоров поставки и хранения, складских расписок и других документов, подтверждающих движение и состояние запасов;
- тщательную проверку записей на счетах учета запасов, анализ оборотно-сальдовых ведомостей и главной книги;
- оценку соответствия учетной политики требованиям законодательства и стандартам, а также ее последовательности применения.

Важное значение при сборе аудиторских доказательств имеют запросы и подтверждения, с помощью которых аудиторы получают разъяснения и информацию по вопросам учета и контроля запасов, выявление проблемных зон и потенциальных рисков; а также подтверждения от поставщиков, покупателей, складских организаций о наличии и состоянии запасов, находящихся на ответственном хранении или в пути [8,9].

По результатам аудита аудитор должен предоставить руководству сельскохозяйственного предприятия рекомендации по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля запасов, направленные на минимизацию потерь и обеспечение сохранности.

Рассмотрим возможные рекомендации аудитора по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии [11].

1. Усиление внутреннего контроля:

- разграничение функций по санкционированию операций с запасами, учету запасов, хранению и проведению инвентаризации;
- ограничение доступа к местам хранения запасов и документации по учету запасов для несанкционированных лиц;
- проведение плановых и внеплановых инвентаризаций запасов с обязательным участием материально ответственных лиц и представителей руководства;
- внедрение системы учета движения запасов на всех этапах

производственного цикла и хранения, использование современных технологий учета (штрихкодирование и RFID-метки);

- регулярный пересмотр и обоснование норм естественной убыли, контроль за их соблюдением и анализ отклонений;

- установка камер видеонаблюдения в местах хранения запасов и на производственных участках для предотвращения хищений и контроля за соблюдением технологических процессов;

- регулярное обучение персонала, ответственного за учет и контроль запасов, по вопросам учета, хранения и минимизации потерь [12, 13].

2. Совершенствование учета запасов:

- классификация запасов по видам, сортам, категориям качества, местам хранения и материально ответственным лицам;

- использование специализированного программного обеспечения для учета запасов, позволяющего оперативно отслеживать движение запасов, контролировать остатки и формировать отчетность;

- обеспечение своевременного и точного документирования операций с запасами, оформление всех операций по поступлению, перемещению и выбытию запасов первичными документами в установленные сроки [14, 15];

- регулярное проведение сверки данных бухгалтерского учета с данными складского учета, обеспечение соответствия данных различных видов учета для своевременного выявления и устранения расхождений;

- применение специализированных методик учета биологических активов, учитывающих биологические трансформации и специфику сельскохозяйственного производства.

3. Улучшение условий хранения запасов [17, 18]:

- обеспечение наличия достаточных складских площадей, соответствующих требованиям хранения различных видов сельскохозяйственной продукции (температурный режим, влажность, вентиляция, защита от вредителей и грызунов);

- внедрение современных технологий хранения (активное вентилирование, охлаждение, газация), позволяющих продлить срок хранения и снизить потери;

- проведение дезинфекции, дезинсекции и дератизации складских помещений для предотвращения порчи запасов вредителями и болезнями;

- регулярный контроль качества запасов, выявление признаков порчи и своевременное принятие мер по предотвращению дальнейших потерь (переработка, реализация по сниженным ценам, списание) [19, 20].

4. Управление рисками потерь запасов:

- регулярный анализ рисков потерь запасов на различных этапах производственного цикла и хранения, определение вероятности и

величины потенциальных потерь;

- разработка и внедрение мероприятий, направленных на снижение вероятности и величины потерь (улучшение условий хранения, усиление контроля, страхование запасов);

- рассмотрение возможности страхования запасов от пожаров, наводнений, засух, болезней животных и растений и других рисков;

- подготовка планов действий на случай возникновения чрезвычайных ситуаций (пожаров, наводнений, эпидемий), позволяющих минимизировать потери запасов.

Таким образом, проведение качественного аудита, основанного на риск-ориентированном подходе и учитывающего специфику сельскохозяйственного производства, позволяет выявить слабые места в системе управления запасами и разработать эффективные рекомендации по ее совершенствованию. Внедрение предложенных методических рекомендаций и совершенствование системы внутреннего контроля запасов будет способствовать снижению потерь, повышению достоверности учета, улучшению финансового состояния и укреплению конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий.

Литература

1. Гаршина А. С., Лопастейская Л. Г. Организация учета и аудита материально-производственных запасов организации// E-SCIO. – 2019. – №11 (38). – С. 414-417

2. Урванцева, В. О. Методика аудита материально-производственных запасов на предприятии сельскохозяйственной отрасли / В. О. Урванцева // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 26. – С. 167-173. – EDN CFLLXF.

3. Кучеренко, С. А. Совершенствование методики аудита материально-производственных запасов сельскохозяйственных организаций / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2021. – 108 с. – ISBN 978-5-907430-99-0. – EDN IBLGBR.

4. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141. – EDN WRBNPM.

5. Оптимизация размеров материально-производственных запасов на предприятии / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Е. В. Заугарова, Р. И. Юсупова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 84-88. – EDN DNVHQQ.

6. Мавлиева, Л. М. Необходимость контроля за использованием

материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 191-195. – EDN VPFMVK.

7. особенности контроля движения запасов / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Р. М. Каримуллин, Е. В. Алексеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 409-417. – EDN DWZDAZ.

8. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

9. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

10. Организация бухгалтерского учета запасов: сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 535-540. – EDN PIVUJZ.

11. Залялова, Н. Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов / Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева, А. Р. Гимранова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 11-15. – EDN SZDOFC.

12. Нуриева, Р. И. Особенности учета запасов в условиях перехода

на ФСБУ 5/2019 "запасы" / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. А. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 648-655. – EDN HTRITG.

13. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет запасов в условиях трансформации учета и отчетности в международные стандарты финансовой отчетности / Р. И. Нуриева, Р. М. Гарифзянов, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 66-71. – EDN WAQAYZ.

14. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107. – EDN ZEKVVB.

15. Клычова, Г. С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия / Г. С. Клычова // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 5. – С. 82-87. – EDN OPQQQR.

16. Мавлиева, Л. М. Аудит достоверности информации о материально-производственных ресурсах организации и эффективность их использования / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова, Э. А. Мухаметшина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 107-111. – EDN YRKASD.

17. Камилова, Э. Р. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов / Э. Р. Камилова, Э. А. Мухаметшина, Н. Ф. Адиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 55-59. – EDN YQPRLQ.

18. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55. – EDN SCYQXB.

19. Аудит : учебник / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, М. А. Осипов [и др.]. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2017. – 332 с. – ISBN 978-5-7310-3718-1. – EDN YLKXID.

20. Необходимость правильной оценки эффективности деятельности для составления стратегии развития / З. А. Залилова, Е. Е. Федорова, Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 292-302. – EDN WGQESP.

© Гатина И.И., Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р., 2025

Гатина Ильсина Ильнарровна

Студент

ilsinagatina@yandex.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ИНТЕГРАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА С ERP-СИСТЕМОЙ

Аннотация: Современные сельскохозяйственные предприятия сталкиваются с растущей сложностью бизнес-процессов и необходимостью быстрого реагирования на рыночные изменения. Традиционные методы управленческого учёта часто не позволяют получить своевременные и точные данные для принятия решений. В статье рассматривается роль интеграции управленческого учёта с современными ERP-системами, такими как 1C:ERP, SAP как ключевого фактора повышения операционной эффективности и стратегического развития агробизнеса. Особое внимание уделяется тому, как автоматизация учёта запасов, производственных процессов, себестоимости и производительности в режиме реального времени обеспечивает прозрачность, ускоряет анализ и минимизирует ошибки, что особо важно для сезонного и ресурсоёмкого сельскохозяйственного производства.

Ключевые слова: управленческий учёт, ERP-система, автоматизация, сельское хозяйство, агробизнес, 1C:ERP, SAP, анализ данных, себестоимость, запасы, эффективность, цифровизация, производственный учёт.

Gatina Ilsina Ilnarovna

Student

ilsinagatina@yandex.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INTEGRATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING WITH ERP SYSTEM

Abstract: Modern agricultural enterprises are faced with the increasing complexity of business processes and the need to respond quickly to market changes. Traditional management accounting methods often do not allow obtaining timely and accurate data for decision-making. The article examines the role of integrating management accounting with modern ERP systems

such as 1C: ERP, SAP as a key factor in improving operational efficiency and strategic development of agribusiness. Special attention is paid to how automation of inventory accounting, production processes, cost and productivity in real time ensures transparency, speeds up analysis and minimizes errors, which is especially important for seasonal and resource-intensive agricultural production.

Keywords: management accounting, ERP system, automation, agriculture, agribusiness, 1C:ERP, SAP, data analysis, cost, inventory, efficiency, digitalization, production accounting.

В условиях глобальной конкуренции, климатических изменений и растущих требований к качеству продукции, эффективность управления становится решающим фактором успеха для любого предприятия, особенно для сельскохозяйственного. Агробизнес по своей природе является сложной системой, включающей биологические процессы, сезонные циклы, зависимость от погодных условий, управление обширными земельными активами, разнообразным парком техники и большим количеством персонала. Принятие обоснованных управленческих решений в такой среде требует доступа к своевременной, точной и полной информации о всех аспектах деятельности – от состояния посевов и поголовья скота до затрат на гектар или голову и остатков на складе. Традиционные системы учёта, основанные на разрозненных таблицах или устаревших программах, часто не способны обеспечить необходимую прозрачность и оперативность. Именно здесь на помощь приходит интеграция управленческого учёта с современными системами планирования ресурсов предприятия (ERP) [1,2,3].

Управленческий учёт – это система сбора, обработки и анализа информации, предназначенная для внутреннего использования руководством компании с целью планирования, контроля, анализа деятельности и принятия оптимальных решений. В отличие от финансового учёта, ориентированного на внешних пользователей и регулируемого стандартами, управленческий учёт гибок, настраивается под нужды конкретного предприятия и фокусируется на будущих периодах, себестоимости, бюджетировании и оценке эффективности.

ERP-система (Enterprise Resource Planning) – это комплексное программное решение, которое объединяет в единую информационную среду все ключевые бизнес-процессы предприятия: финансы, закупки, продажи, управление запасами, производство, управление персоналом и другие. Одной из главных особенностей ERP является использование единой централизованной базы данных, что исключает дублирование информации и обеспечивает её согласованность [4,5,6].

Интеграция управленческого учёта с ERP-системой означает, что данные, необходимые для управленческого анализа (информация о закупках сырья, расходе материалов и топлива, начислении заработной

платы, движении готовой продукции, использовании техники и т.д.), собираются и обрабатываются непосредственно в единой системе в момент совершения операций. Это создает мощную основу для построения эффективной системы управленческого учёта [7].

Преимущества интеграции для сельскохозяйственных предприятий [8,9,10]:

1. Точные данные о запасах в режиме реального времени. В сельском хозяйстве управление запасами критически важно – это семена, удобрения, средства защиты растений, корма, ветеринарные препараты, запчасти, топливо, а также готовая продукция (зерно, овощи, молоко, мясо). ERP-система позволяет вести детализированный учёт по номенклатуре, партиям, срокам годности, местам хранения (склады, поля, фермы). Интеграция с управленческим учётом дает возможность мгновенно видеть не только физические остатки, но и их стоимость, а также планировать закупки и использование ресурсов, избегая дефицита или излишков.

2. Точный учёт и анализ себестоимости. Расчёт себестоимости в сельском хозяйстве чрезвычайно сложен из-за множества переделов, распределения затрат по полям, культурам, группам животных, видам работ. ERP-система позволяет автоматизировать сбор первичных данных о затратах (расход ГСМ на определённом поле, отработанное время механизатора на конкретной операции, расход кормов на ферме) и их распределение по объектам учёта (поле №5 под пшеницей, группа молодняка КРС). Это даёт возможность с высокой точностью рассчитать себестоимость гектара, тонны продукции, центнера привеса, литра молока. Управленческий учёт, интегрированный с ERP, предоставляет детализированные отчёты о структуре затрат, позволяя выявлять неэффективные статьи и оптимизировать производственные процессы.

3. Оперативный анализ производительности. Отслеживание производительности техники (выработка в гектарах, тоннах), урожайности по полям, продуктивности животных (надои, привесы) становится возможным в режиме реального времени. ERP собирает данные с первичных документов (путевые листы, акты оприходования урожая, данные с весов и счётчиков). Управленческий учёт использует эти данные для расчёта ключевых показателей эффективности (KPI), сравнения плановых и фактических показателей, анализа отклонений и оценки эффективности работы подразделений или отдельных сотрудников.

4. Ускорение принятия решений. Наличие консолидированных, актуальных данных в одном месте сокращает время на сбор и обработку информации для анализа. Руководители могут получать необходимые отчёты (например, рентабельность конкретной культуры, затраты на содержание фермы, остатки удобрений по складам) практически мгновенно, что позволяет оперативно реагировать на возникающие проблемы или использовать открывающиеся возможности.

5. Снижение ошибок при учёте. Автоматизация ввода и обработки данных минимизирует риск человеческих ошибок, связанных с ручным переносом информации между различными системами или таблицами. Единая база данных обеспечивает согласованность информации между всеми модулями системы.

6. Планирование и бюджетирование. Сезонность сельского хозяйства требует тщательного планирования. ERP-системы, интегрированные с управленческим учётом, позволяют строить детализированные производственные планы (планы посевов, планы работ, планы содержания животных), разрабатывать бюджеты доходов и расходов на основе этих планов, а затем отслеживать их исполнение в режиме реального времени. Это помогает эффективно управлять денежными потоками и ресурсами в течение года [11].

7. Управление земельным банком и активами. ERP может интегрировать данные о земельных участках, их характеристиках, истории обработки, что важно для планирования севооборота и учёта затрат по каждому полю. Учёт основных средств (техника, здания) и их амортизации также ведётся централизованно, что влияет на себестоимость [12].

Примерами ERP-систем, активно применяемых в сельском хозяйстве, являются 1C:ERP Управление предприятием (часто с отраслевыми решениями для агропромышленного комплекса) и SAP S/4HANA (с решением SAP для агропромышленного комплекса). Эти системы предлагают специализированные функциональные блоки, учитывающие специфику агробизнеса, такие как управление полями, учёт урожайности, управление стадом, учёт затрат по культурам и видам животных, планирование сельскохозяйственных работ [14,15].

Внедрение такой системы – это комплексный проект, требующий тщательного планирования, адаптации бизнес-процессов, переноса данных и обучения персонала. Однако инвестиции окупаются за счёт повышения прозрачности, управляемости и, как следствие, прибыльности предприятия [16].

Таким образом, интеграция управленческого учёта с современными ERP-системами является не просто трендом, а насущной необходимостью для сельскохозяйственных предприятий, стремящихся к повышению своей эффективности и конкурентоспособности. Автоматизация сбора и обработки данных в единой системе обеспечивает беспрецедентный уровень точности и оперативности информации о запасах, производственных процессах, затратах и производительности [18,19]. Это позволяет руководству агропредприятий принимать обоснованные и своевременные решения, оптимизировать использование ресурсов, снижать себестоимость продукции и повышать общую рентабельность бизнеса. В условиях растущих вызовов внешней среды, переход к управлению, основанному на точных данных в режиме реального времени, становится ключевым

фактором успешного развития сельскохозяйственной отрасли. ERP-системы, адаптированные под нужды агробизнеса, такие как 1С: ERP или SAP, предоставляют необходимый инструментарий для достижения этих целей [20,21].

Литература

1. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО "Маяк" Балтасинского района РТ) / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Мерзлякова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 103-108. – EDN DHOOBM.

2. Багратуни Г. Г. Эффективность внедрения ERP системы //Инновационная экономика и современный менеджмент. – 2018. – №. 2. – С. 40-43.

3. Боярчук, Н. Я. Сравнительная характеристика современных ERP-систем //Труды Братского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2017. – Т. 1. – С. 146-151.

4. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.

5. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 150-154. – EDN LAVISC.

6. Воронова, Е. Ю. Глобализация и компьютеризированная информационная система управленческого учета //Синергия учета, анализа и аудита в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства. – 2016. – С. 48-55.

7. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев / Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань. 20 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 50-53. - EDN HCWCUF.

8. Шитова, Т. Ф. ERP-система-эффективный инструмент развития цифровой экономики //Муниципалитет: экономика и управление. – 2021. – №. 2 (35). – С. 27-39.

9. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика: Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора. Заслуженного работника сельского хозяйства РФ. Пенза, 18-19 марта 2020 года. - Пенза: Пензенский государственный аграрный университет. 2020. - С. 258-260. - EDN CENKZH.

10. Исхаков. А. Т. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков. Д. Т. Тазиева // Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход: материалы VI международной научно-практической конференции: сборник статей и тезисов докладов. Владимир. 03 июня 2020 года. — Владимир: Издательско-полиграфическая компания "Транзит-ИКС". 2020. - С. 227-232. - EDN UEVNWT.

11. Капустина, Д. Д., Потанина М. В. Особенности применения ERP-систем в управлении предприятием //Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. – 2018. – С. 306-312.

12. Клычова, А. С. Управленческий учет инвестиционной деятельности / А. С. Клычова, А. С. Карбозова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 34-39. – EDN TNLQBB.

13. Клычова, Г. С. Управленческий учет на сельскохозяйственном предприятии / Г. С. Клычова, М. Д. Русских, И. А. Ахмадуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 210-217. – EDN SDAEKW.

14. Клычова, Г. С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Г. С. Клычова, Э. Р. Садриева, А. Р. Закирова. – Казань : Казанский университет, 2006. – 287 с. – ISBN 5-7464-1433-6. – EDN QRRFJF.

15. Управленческий учет: модернизация действующего производства путем ввода нового выпускаемого продукта / Г. Я. Остаев, О. О. Злобина, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 138-146. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-138-146. – EDN YQPWAE.
16. Мухаметов, Р. И., Максимов Н. А. ERP-системы //Перспективы развития науки и образования. – 2021. – С. 132-137.
17. Орлов, Е. В. Вопросы оценки эффекта от внедрения ERP системы в контексте управленческого учёта / Е. В. Орлов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики – Москва: Государственный университет управления, 2019. – С. 190-192. – EDN ETBVDY.
18. Попова, Е. В., Степин Д. Г. Развитие учётно-аналитической системы как инструмента корпоративного управления организацией //Экономика строительства. – 2018. – №. 6 (54). – С. 45-50.
19. Рогуленко, Т.М. Управленческий учёт как интегрированная система информации для внутрихозяйственного управления / Т.М. Рогуленко, Е.В. Михайлова // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2015. № 13. - С. 188-191.
20. Салахутдинова, Э. Р. Понятие и сущность затрат в системе управленческого учета / Э. Р. Салахутдинова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 195-199. – EDN NHSMON.
21. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 586-593. – EDN DJFNBL.

© Гатина И.И., Исхаков А.Т., 2025

Герард Мориа Джевел

Студент

moriah.gerard@icloud.com

(Суринам, Парамарибо)

Козменкова Светлана Вячеславовна

Доктор экономических наук, профессор

skozmenkova@yandex.ru

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО СУРИНАМА, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩЕЕ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЁТНОСТЬ

Аннотация. В статье анализируются нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в Суринаме.

Ключевые слова: нормативное регулирование, бухгалтерский учет, аудит.

Gerard Moriah Jewel

Student

moriah.gerard@icloud.com

(Suriname, Paramaribo)

Kozmenkova Svetlana Vyacheslavovna

Doctor of Economics, Professor

skozmenkova@yandex.ru

Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

LEGISLATION OF SURINAME REGULATING ACCOUNTING

Annotation. The article analyzes the regulatory documents regulating accounting in Suriname.

Keywords: regulatory system, accounting and auditing practices in Suriname.

Эффективное регулирование бухгалтерского учёта имеет решающее значение для прозрачности бизнеса, привлечения

инвестиций и экономической стабильности в Суринаме – небольшой южноамериканской стране. Суринам расположен на северо-востоке Южной Америки, граничит с Бразилией, Гайаной и Французской Гвианой. Столица этой страны – Парамарибо. Население составляет около 600 тысяч человек и отличается этническим разнообразием: потомки индийских, африканских и яванских мигрантов, а также коренные народы. Официальным языком является нидерландский, но в быту широко используются сранан-тонго (креольский), хинди, яванский и английский. Религиозный состав разнообразен: христиане, индуисты, мусульмане и другие. Суринам – президентская республика, получившая независимость от Нидерландов в 1975 году. Страна входит в Карибское сообщество (CARICOM), что влияет на её экономическую политику.

Суринам обладает экономикой, в значительной степени зависящей от добывающего сектора, включает производство глинозема, добычу нефти и золота. Другими видами экономической деятельности являются сельское хозяйство и туризм.

В течение длительного периода в стране отсутствовали унифицированные требования к применению стандартов бухгалтерского учета, а также обязательные нормы аудита для юридических лиц, за исключением случаев, когда такие требования специально предусматривались уставными документами компании.

Значительным шагом в регулировании финансовой отчетности стало принятие Закона о финансовой отчетности (2017), вступившего в силу 1 января 2020 года [1]. Данный закон установил базовые требования к составлению финансовой отчетности и проведению аудита.

В соответствии с Законом о финансовой отчетности:

- установлены принципы ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые необходимо использовать;
- определены ответственные лица за подготовку, утверждение и распространение финансовой отчетности;
- определены классы компаний в зависимости от размера [1-3].

Центральный банк Суринама отвечает за пруденциальный надзор за финансовыми учреждениями, включая банки, страховые компании, пенсионные фонды и кредитные союзы. В 2022 году Центральный банк принял нормативные акты, поддерживающие Закон о банках, которые требуют применения МСФО для финансовых учреждений (в соответствии с Законом о финансовой отчетности от 2017 года).

В соответствии с Законом о финансовой отчетности (2017) в 2020 году вступили в силу особые требования к финансовой отчетности.

Все крупные корпорации и организации, представляющие общественный интерес (PIEs), обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, утвержденными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Крупные корпорации определяются как организации, которые отвечают двум из трех критериев:

1. общая стоимость активов превышает 12 миллионов суринамских долларов (CRD);
2. чистая выручка превышает 24 миллиона суринамских долларов;

3. численность сотрудников, занятых полный рабочий день, превышает 50 человек.

Юридически PИE определяются как компании, которые настолько заинтересованы в обществе, что неадекватное управление и финансовая отчетность могут негативно повлиять на доверие общественности.

В определение PИE входят компании, зарегистрированные на бирже, банки, другие финансовые учреждения, страховые компании, пенсионные фонды и предприятия, находящиеся в государственной собственности.

Все малые и средние компании обязаны применять МСФО для малых и средних предприятий (МСП) и должны до 2021 года перейти на МСФО для МСП. Предприятия среднего размера определяются как предприятия, соответствующие двум из трех критериев:

1. общая стоимость активов превышает 3 миллиона сингапурских динаров, но составляет менее 12 миллионов суринамских долларов;

2. чистая выручка превышает 6 миллионов суринамских долларов, но менее 24 миллионов суринамских долларов;

3. превышает 20, но менее 50 сотрудников, занятых полный рабочий день.

С другой стороны, малые предприятия определяются как предприятия с:

1. общей стоимостью активов менее 3 миллионов суринамских долларов;

2. чистой выручкой менее 6 миллионов суринамских долларов;

3. численностью персонала менее 20 человек.

Подводя итог, можно сказать, что регулирование бухгалтерского учета в Суринаме основывается на трех основных законодательных актах: Торговом кодексе Суринама [4], Законе о финансовой отчетности и Законе о банках и финансовых учреждениях. Эта система законодательства создает комплексную основу для финансовой прозрачности и подотчетности бизнеса в Суринаме.

Литература

1. Закон о годовой отчетности./ <https://www.dna.sr/wetgeving/surinaamse-wetten/wijzigingen-na-2005/wet-op-de-jaarrekening/>

2. Институт дипломированных бухгалтеров Суринама. /<https://www.ifac.org/about-ifac/membership/members/suriname-chartered-accountants-institute>

3. sb2018-no92 закон Суринама институт дипломированных бухгалтеров <https://gov.sr/wp-content/uploads/2022/05/sb2018-no92-wet-suriname-chartered-accountants-institute02112018.pdf>

4. Закон от 29 июля 2016 года, вносящий дальнейшие поправки в Торговый кодекс Суринама (G.B. 1936 № 115, с последними поправками, внесенными S.B. 2006 № 17) - Торговый кодекс Суринама <https://www.dna.sr/wetgeving/surinaamse-wetten/wetten-na-2005/surinaams-wetboek-van-koophandel-2016/>

5. Бутуханова, Д. Г. Мировая экономика: Южная Америка в глобальном производстве свежей плодово-ягодной продукции / Д. Г.

Бутуханова, Т. А. Чеха // Бизнес и дизайн ревю. – 2022. – № 1(25). – EDN VEMGYM.

6. Скогорева, Е. Д. Экономические аспекты влияния теневой экономики на сферу природопользования на примере Южной Америки / Е. Д. Скогорева // Научный аспект. – 2024. – Т. 11, № 6. – С. 1304-1317. – EDN PMBVVY.

7. Сидорова, Е. Ю. Применение инструментов налогового регулирования для развития экономики и локализации последствий COVID-19 на примере стран Южной Америки / Е. Ю. Сидорова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9, № 2. – С. 61-71. – DOI 10.26794/2408-9303-2022-9-2-61-71. – EDN VBGRZK.

8. Мякинков, А. Г. 921. Перспективы выхода российской пшеницы на рынки Центральной и Южной Америки (на примере Перу). Мазлов В.З., Кумехов К.К., Некрасов Б.И., Родригес-Попов Д.Ф. // Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий.-2021.-N 5.-С. 8-13.- Рез. англ.-Библиогр.: с.12-13. Шифр П1846 / А. Г. Мякинков // Экономика сельского хозяйства. Реферативный журнал. – 2021. – № 4. – С. 921. – EDN UJBRYG.

9. Бросович, Ф. Д. Политическое, экономическое и социальное развитие Южной Америки: итоги современного этапа / Ф. Д. Бросович // Вопросы политологии. – 2021. – Т. 11, № 6(70). – С. 1877-1884. – DOI 10.35775/PSI.2021.70.6.030. – EDN XHAGH.

10. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

11. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

12. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

13. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

14. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

© Герард М.Д., Козменкова С.В., Клычова А.С. 2025

Герасимова Ксения Александровна
Студент

Заугарова Евгения Владимировна
Кандидат экономических наук, доцент
Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна
Кандидат экономических наук, доцент
aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОПТИМИЗАЦИЯ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ЛОГИСТИКИ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ: КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ И КАЧЕСТВА

Аннотация. В статье рассматривается проблематика организации внутрипроизводственной логистики на фармацевтических предприятиях. Подчеркивается важность эффективной логистической системы для обеспечения бесперебойного производственного процесса, снижения издержек и повышения качества выпускаемой продукции. Предлагается комплексный подход к оптимизации логистических процессов, включающий анализ текущего состояния, выявление узких мест и разработку мероприятий по совершенствованию потоков материалов, информации и ресурсов. Особое внимание уделяется внедрению современных технологий и инструментов управления, таких как системы автоматизированного управления складом (WMS), системы планирования ресурсов предприятия (ERP) и методы анализа больших данных.

Ключевые слова: внутрипроизводственная логистика, фармацевтическое предприятие, оптимизация, эффективность, качество, WMS, ERP, анализ больших данных, поток материалов, управление запасами.

Gerasimova Ksenia Alexandrovna
Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna
Candidate of Economic Sciences, associate professor
aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

OPTIMIZATION OF INTRAPRODUCTION LOGISTICS OF A PHARMACEUTICAL ENTERPRISE: A COMPREHENSIVE APPROACH TO IMPROVING EFFICIENCY AND QUALITY

Abstract. The article examines the problems of organizing intra-production logistics at pharmaceutical enterprises. It emphasizes the importance of an effective logistics system to ensure an uninterrupted production process, reduce costs and improve the quality of manufactured products. A comprehensive approach to optimizing logistics processes is proposed, including analysis of the current state, identification of bottlenecks and development of measures to improve the flow of materials, information and resources. Particular attention is paid to the implementation of modern technologies and management tools, such as automated warehouse management systems (WMS), enterprise resource planning systems (ERP) and big data analysis methods.

Keywords: intralogistics, pharmaceutical company, optimization, efficiency, quality, WMS, ERP, big data analysis, material flow, inventory management.

Фармацевтическая промышленность является одной из самых наукоемких и регулируемых отраслей, где строгие требования предъявляются к качеству продукции, безопасности и эффективности производственных процессов. Внутрипроизводственная логистика играет основополагающую роль в обеспечении этих требований, поскольку она непосредственно влияет на скорость, надежность и экономичность перемещения сырья, полуфабрикатов и готовой продукции внутри предприятия.

На сегодняшний день существует ряд проблемных аспектов при формировании некорректной или неэффективной логистической системы [1].

В связи с этим, оптимизация внутрипроизводственной логистики является актуальной задачей для фармацевтических предприятий, стремящихся к повышению своей конкурентоспособности и обеспечению устойчивого развития.

Современные фармацевтические предприятия характеризуются высокой степенью сложности производственных процессов, разнообразием используемого сырья и материалов, а также строгими требованиями к контролю качества на каждом этапе производства. В этой связи, организация внутрипроизводственной логистики сталкивается с рядом специфических проблем, таких как [2]:

- Высокие требования к чистоте и стерильности;
- Сложность учета и контроля;
- Необходимость соблюдения температурных режимов;
- Ограничения по сроку годности;
- Опасные и токсичные вещества.

Оптимизация внутрипроизводственной логистики на фармацевтическом предприятии должна осуществляться на основе комплексного подхода

В условиях глобализации и усиления геополитической напряженности обеспечение экономического суверенитета является одной из ключевых задач для России. Экономический суверенитет предполагает способность государства самостоятельно определять свою экономическую политику, защищать национальные интересы и обеспечивать экономическую безопасность страны.

Бухгалтерский учет и внутренний контроль играют основополагающую роль в обеспечении экономического суверенитета, предоставляя информацию, необходимую для принятия обоснованных управленческих решений, контроля за использованием ресурсов и предотвращения финансовых злоупотреблений [3].

Экономический суверенитет - это способность государства самостоятельно определять свою экономическую политику, контролировать свои ресурсы и защищать национальные интересы в экономической сфере.

Бухгалтерский учет и внутренний контроль являются важными инструментами обеспечения экономического суверенитета, в результате того, что они [4]:

- обеспечивают прозрачность и контроль за финансовыми потоками;
- предоставляют информацию для принятия управленческих решений;
- способствуют эффективному использованию ресурсов;
- стимулируют инновации и развитие конкурентоспособности;
- обеспечивают финансовую безопасность.

В условиях санкционного давления и необходимости импортозамещения перед российскими организациями в сфере бухгалтерского учета и внутреннего контроля стоят следующие вызовы:

- Необходимость импортозамещения программного обеспечения;
- Риски, связанные с валютными операциями;
- Необходимость обеспечения прозрачности и контроля за цепочками поставок;
- Риски, связанные с кибербезопасностью;
- Нехватка квалифицированных кадров.

В последние годы в Российской Федерации наблюдается тенденция к консолидации бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также к внедрению электронного документооборота и автоматизации учетных процессов [5]. Однако, несмотря на прогресс, существуют ряд проблем, препятствующих дальнейшему развитию бухгалтерского и налогового учета, к которым можно отнести сложность и изменчивость

законодательства, высокую налоговую нагрузку, недостаточную автоматизацию учета, нехватку квалифицированных кадров, низкий уровень цифровой грамотности [6].

На наш взгляд оптимизация и цифровизация бухгалтерского и налогового учета в любой коммерческой компании должны охватывать автоматизацию рутинных операций, внедрение электронного документооборота, использование облачных технологий и интеграцию различных информационных систем, искусственного интеллекта и машинного обучения, внедрение системы внутреннего контроля [7].

Оптимизация и цифровизация бухгалтерского и налогового учета являются необходимым условием повышения конкурентоспособности и эффективности деятельности компании в современных экономических условиях [8].

На сегодняшний день, оптимизация бухгалтерского учета необходима каждой компании в той или иной степени. Часть компаний проводя единовременно процедуру оптимизации деятельности отстраняются от регулярного повторения и внедрения новых механизмов. Это приводит к снижению прибыли и завышению затрат [9].

Подводя итог вышеизложенному следует сделать вывод о том, что оптимизация это процесс, которые осуществляется на регулярной основе с постепенным обновлением методологии и процедур, с проведением анализа деятельности компании и корректировки с учетом изменяющихся трендов тенденций. Процесс оптимизации в любой компании начинается с момента ее регистрации и заканчивается при ее ликвидации [10]. Оптимизация – это сложная многоступенчатая задача, которые должны реализовывать профессионалы, как в сфере экономики и юриспруденции, так и в конкретной сфере, к которой относится компания.

Оптимизация внутрипроизводственной логистики является важным фактором повышения эффективности и качества фармацевтического производства. Комплексный подход к оптимизации логистических процессов, включающий анализ текущего состояния, выявление узких мест и разработку мероприятий по совершенствованию потоков материалов, информации и ресурсов, позволяет фармацевтическим предприятиям снизить издержки, повысить качество выпускаемой продукции и обеспечить устойчивое развитие [11].

Литература

1. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции,

посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.

2. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

3. Александров И.А., Александрова Л.А., Антонюк В.С., Бажанова М.И., Бондарь Т.Е., Вансович Э.Р., Вerezубова Т.А., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Гурлев В.Г., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Ежелый С.М., Елкин С.Е., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Каморник А.И. и др. Проблемы экономической безопасности России в аспекте глобальных трансформаций// Челябинск, 2022.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

6. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

7. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

8. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воуцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., ИONOва Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

12. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

13. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

14. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

15. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

16. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

© Герасимова К.А., Заугарова Е.В., Клычова А.С., 2025

Глухова Мария Евгеньевна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Бакиева Гулия Рафисовна

Мастер производственного обучения

Guliya0407@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет

Казань, Россия

КАДРОВЫЙ УЧЕТ В ЗЕРКАЛЕ КОММЕРЦИИ: ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И СТРАТЕГИИ ОПТИМИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации кадрового учета в коммерческих организациях, обусловленные спецификой их деятельности и стремлением к максимизации прибыли. Анализируются ключевые факторы, влияющие на выбор системы кадрового учета, такие как размер организации, отраслевая принадлежность, организационная структура и стратегические цели. Исследуются проблемы и возможности, связанные с автоматизацией кадровых процессов и использованием современных информационных технологий. Предлагаются практические рекомендации по оптимизации кадрового учета, направленные на повышение эффективности управления персоналом и снижение операционных издержек.

Ключевые слова: Кадровый учет, коммерческая организация, управление персоналом, автоматизация, оптимизация, трудовое законодательство, информационные технологии, эффективность, аутсорсинг, организационная структура, стратегические цели, трудовые отношения, документооборот, электронный документооборот.

Glukhova Maria Evgenievna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Bakiyeva Guliya Rafisovna

Master of Industrial Training

Guliya0407@yandex.ru

Kazan State Agrarian University

HR ACCOUNTING IN THE MIRROR OF COMMERCE: FEATURES OF ORGANIZATION AND OPTIMIZATION STRATEGIES

Abstract. The article examines the specifics of organizing personnel records in commercial organizations, due to the specifics of their activities and the desire to maximize profits. Key factors influencing the choice of a personnel records system, such as the size of the organization, industry affiliation, organizational structure and strategic goals, are analyzed. The problems and opportunities associated with the automation of personnel processes and the use of modern information technologies are explored. Practical recommendations for optimizing personnel records are offered, aimed at increasing the efficiency of personnel management and reducing operating costs.

Keywords: Personnel records, commercial organization, personnel management, automation, optimization, labor legislation, information technology, efficiency, outsourcing, organizational structure, strategic goals, labor relations, document flow, electronic document flow.

В условиях современной рыночной экономики эффективное управление персоналом является одним из ключевых факторов, определяющих конкурентоспособность коммерческой организации [1]. Кадровый учет, как неотъемлемая часть системы управления персоналом, обеспечивает сбор, обработку и хранение информации о трудовой деятельности работников, необходимой для принятия управленческих решений. В отличие от государственных и бюджетных учреждений, коммерческие организации ориентированы на получение прибыли и оптимизацию расходов, что накладывает отпечаток на организацию кадрового учета. Цель данной статьи - выявить и проанализировать особенности организации кадрового учета в коммерческих организациях, а также предложить практические рекомендации по его оптимизации.

Организация кадрового учета в коммерческой организации определяется рядом факторов, среди которых можно выделить [2]:

- Размер организации;
- Отраслевая принадлежность;
- Организационная структура;
- Стратегические цели;
- Уровень автоматизации;
- Трудовое законодательство.

В отличие от государственных организаций, коммерческие организации стремятся к минимизации затрат на ведение кадрового учета, гибкости и оперативности, ориентации на результат, защите коммерческой тайны, с целью минимизации рисков проверок со стороны

контролирующих и надзорных органов, а также максимизации прибыли компании в целом.

Автоматизация кадрового учета является важным инструментом повышения эффективности управления персоналом в коммерческих организациях, путем внедрение специализированных программных продуктов у компании появляется возможность [3]:

- Сократить время на обработку кадровых документов;
- Повысить точность данных;
- Обеспечить доступ к информации в режиме реального времени;
- Улучшить отчетность;
- Оптимизировать процессы управления персоналом.

При выборе программного обеспечения для автоматизации кадрового учета необходимо учитывать размер организации, отраслевую специфику, организационную структуру и стратегические цели.

Следует отметить, что внедрение цифровых сервисов и программ формирует основополагающие аспекты развития бизнеса в целом, в части кадрового учета данные сервисы позволяют в первую очередь снизить риски технических ошибок, формирования качественной системы охраны труда и формирует безопасную среду для сотрудников компании [4].

Современные подходы к корпоративному обучению эволюционируют под воздействием внешних факторов, так в 2024-2025 году роль цифровизации неоспорима, а на рынок выходят поколения, которые кардинально отличаются от предыдущих, например поколение «Z», на которых не действуют подходы, методы и тренды прошлых лет, поэтому приходится создавать актуальные под требования бизнеса сегодня.

К основным подходам к корпоративному обучению относят системный подход, при котором обучение должно быть непрерывным и интегрированными в стратегию компании. Данный подход включает планирование всех процессов без исключения, от набора молодых специалистов до повышения квалификации сотрудников. Так же данный метод отличается применением моделей типа «70:20:10», где 70% — это практическая подготовка, 20% - наставничество опытным сотрудником и 10%, которые занимает формальное обучение [5].

Также выделяют персонализированный подход, который строится на индивидуальном плане развития сотрудника на основе анализа его навыков и потребностей. При таком подходе не важны формальные правила, используются гибкие форматы, по типу микрообучение и адаптивных курсов.

Немаловажным подходом является социальное обучение (перев. с англ. Peer-to-Peer). Данный метод заключается в взаимном обучении равных Этот подход является самым продвинутым в социальном плане,

он наиболее подходит молодым поколениям, но отвергается старшими поколениями [6]. При этом подходе используется наставничество и менторинг, то есть передача знаний от опытных коллег новичкам. Также компании, которые работают с таким подходом, собирают внутренние базы знаний и краудсорсинговый контент.

В условиях современного и технологичного мира на лидирующие места выходят следующие популярные методы обучения:

Онлайн обучение стало популярно во время пандемии короновирусной инфекции, когда не было возможно посещать места скопления людей и многие компании перешли на удаленную работу из дома. При этом методе помогают различные LMS-платформы, которые управляют курсами и отслеживают прогресс, сейчас одними из популярных является «Moodle», «Mirapolis» и другие корпоративные порталы внутреннего пользования. Микрообучение является в таком случае необходимо, где каждый модуль идет по 5-10 минут, что помогает быстрому усвоению информации, а также в условиях быстрого переключения между потоками информации [7]. Еще одним пунктом является геймификация, где за различные достижения обучаемый получает баллы, рейтинги и награды, что позволяют его мотивировать.

Гибридный формат стал следующим этапом развития корпоративного обучения, когда сотрудникам стало сложно находиться дома, в одном и том же помещении ежедневно, некоторые захотели вернуться в офис. При этом методе используют смешивание очных тренингов и дистанционных инструментов, по типу вебинаров [8]. Примером успешного использования может послужить СберБанк, который увеличил завершенность программ на 40% после перехода на гибридное обучение.

Также существует еще группа подходов, называемые практико-ориентированными. Они объединяются использованием тренингов, разными ролевыми играми, решением кейсов для отработки навыков [9].

Ключевыми трендами 2024-2025 годов является, безусловно, цифровизация и использование нейросетей для создания контента курсов и персонализации обучения сотрудников, VR/AR-тренингов для отработки сложных сценариев в продажах или в боевых элементах. Но также существует акцент на Soft Skills, то есть управленцы не забывают уделять внимание развитию эмоционального интеллекта, лидерства, креативности у сотрудников, особенно для поколения «Z», где преобладает визуальный контент, замкнутость и не развиты навыки коммуникации [10].

Организация кадрового учета в коммерческих организациях имеет свои особенности, обусловленные стремлением к максимизации прибыли и оптимизации расходов. Внедрение современных информационных технологий и оптимизация кадровых процессов позволяют повысить эффективность управления персоналом и снизить операционные издержки [11].

Литература

1. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.
2. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.
3. Александров И.А., Александрова Л.А., Антонюк В.С., Бажанова М.И., Бондарь Т.Е., Вансович Э.Р., Вerezубова Т.А., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Гурлев В.Г., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Ежелый С.М., Елкин С.Е., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Каморник А.И. и др. Проблемы экономической безопасности России в аспекте глобальных трансформаций// Челябинск, 2022.
4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.
6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.
7. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого

развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

8. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

12. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

13. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

14. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

15. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

Глухова Ольга Евгеньевна

Студент

Леонтьева Жамила Гареевна

доктор экономических наук, профессор

fsu_ea@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербурга, Россия

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. В статье представлен углубленный анализ современных подходов к организации бухгалтерского учёта и внутреннего контроля расчетов с дебиторами в коммерческих организациях. Особое внимание уделяется интеграции информационных систем, применению аналитических методов для оценки кредитоспособности дебиторов и прогнозирования рисков, а также разработке эффективных стратегий управления дебиторской задолженностью. Рассматриваются примеры успешной практики внедрения современных подходов в различных отраслях экономики и предлагаются рекомендации по совершенствованию системы учёта и контроля для повышения финансовой устойчивости организаций.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, внутренний контроль, дебиторская задолженность, коммерческая организация, автоматизация, риск-ориентированный подход, кредитный скоринг, аналитические инструменты, дебитор, кредитор, расчёты, электронный документооборот, интеграция систем, управление рисками, ликвидность, финансовая устойчивость.

Glukhova Olga Evgenievna

Student

Leontyeva Zhamila Gareevna

Doctor of Economic Sciences, Professor

fsu_ea@mail.ru

St. Petersburg State Economic University, St. Petersburg, Russia

MODERN APPROACHES TO ORGANIZING ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL OF SETTLEMENTS WITH DEBTORS IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Abstract. The article presents an in-depth analysis of modern approaches to the organization of accounting and internal control of settlements with debtors in commercial organizations. Particular attention is

paid to the integration of information systems, the use of analytical methods for assessing the creditworthiness of debtors and forecasting risks, as well as the development of effective strategies for managing accounts receivable. Examples of successful practice of implementing modern approaches in various sectors of the economy are considered and recommendations are offered for improving the accounting and control system to increase the financial stability of organizations.

Keywords: accounting, internal control, accounts receivable, commercial organization, automation, risk-oriented approach, credit scoring, analytical tools, debtor, creditor, settlements, electronic document management, systems integration, risk management, liquidity, financial stability.

В эпоху цифровой трансформации управление дебиторской задолженностью перестает быть рутинной функцией бухгалтерского учета и превращается в стратегически важную задачу, требующую применения современных технологических решений и переосмысления традиционных подходов. Растущая скорость бизнес-процессов, увеличение объемов транзакций и усложнение экономических связей требуют от компаний более гибких и проактивных стратегий управления дебиторской задолженностью, способных оперативно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры и минимизировать кредитные риски. Цифровая трансформация открывает новые возможности для автоматизации процессов учета и контроля дебиторской задолженности, прогнозирования рисков неплатежей, оптимизации кредитной политики и стимулирования своевременного погашения задолженности [1].

Традиционные методы управления дебиторской задолженностью, основанные на ручном учете, периодической сверке расчетов и анализе сроков погашения, имеют ряд существенных ограничений [2]:

- Высокая трудоемкость и подверженность ошибкам;
- Запаздывающая информация;
- Ограниченность аналитических возможностей;
- Отсутствие интеграции с другими бизнес-процессами.

Помимо общеизвестных факторов, таких как отраслевая специфика, масштаб деятельности и кредитная политика, на организацию бухгалтерского учёта и внутреннего контроля расчетов с дебиторами оказывают влияние следующие, более тонкие, аспекты, такие как уровень автоматизации процессов продаж и маркетинга, использование современных платёжных систем, наличие системы управления рисками, культура организации и этические нормы, требования законодательства и регулирующих органов [3].

В целях интеграции информационных систем для повышения прозрачности и эффективности, на наш взгляд, необходимо обеспечить систему сквозного учёта информации о дебиторах, начиная с момента заключения сделки и заканчивая полным погашением задолженности,

разработать методику отслеживания отгрузки товаров и автоматически формировать счета-фактуры и другие документы, необходимые для учёта расчетов с дебиторами, обеспечить автоматический обмен информацией с банками, платёжными системами и другими внешними организациями [4].

Следует также отметить основные особенности учёта дисконтирования дебиторской задолженности, такие как корректное отражение в учёте дисконтирования дебиторской задолженности, предоставляемой дебиторам за досрочную оплату, с использованием принципов временной стоимости денег и анализ эффективности дисконтирования как инструмента стимулирования своевременной оплаты.

В части разработки и внедрения системы контроля доступа к учётной информации необходимо произвести разграничение прав доступа к информации о дебиторах между различными сотрудниками организации и осуществлять регулярный аудит прав доступа и контроль за соблюдением правил конфиденциальности [5].

Следует отметить, что для оптимизации учета и внутреннего контроля дебиторской задолженности необходимо разработать и внедрить комплексную систему управления дебиторской задолженностью, интегрировать информационные системы, использовать современные аналитические инструменты, автоматизировать процессы учёта и контроля, а также регулярно обучать персонал.

Цифровая трансформация предлагает широкий спектр технологических решений для оптимизации управления дебиторской задолженностью, а именно [6]:

- Автоматизация учетных процессов;
- Предиктивная аналитика;
- Блокчейн-технологии;
- Динамическое ценообразование;
- Роботизированная автоматизация процессов;
- Искусственный интеллект.

Переход к цифровому управлению дебиторской задолженностью позволяет компаниям перейти от реактивных стратегий, направленных на решение уже возникших проблем, к проактивным стратегиям, ориентированным на прогнозирование, предотвращение и оперативное реагирование, а именно [7]:

- Прогнозирование рисков неплатежей;
- Оптимизация кредитной политики;
- Стимулирование своевременного погашения задолженности;
- Оперативное реагирование на проблемы

В эпоху цифровой трансформации управление ДЗ перестает быть рутинной функцией и превращается в стратегически важную задачу, требующую применения современных технологических решений и

переосмысления традиционных подходов. Переход к проактивным стратегиям, основанным на анализе больших данных, автоматизации и интеграции различных бизнес-процессов, позволяет компаниям значительно повысить эффективность управления ДЗ, снизить кредитные риски и повысить эффективность использования финансовых ресурсов. Успешное внедрение цифровых инструментов требует разработки четкой стратегии, интеграции информационных систем, обучения персонала и формирования культуры управления ДЗ, ориентированной на прогнозирование, предотвращение и оперативное реагирование [8,9].

В динамичной среде современного бизнеса управление дебиторской задолженностью становится критически важным для поддержания финансовой устойчивости и обеспечения непрерывности деятельности коммерческих организаций. Неэффективный учет и контроль расчетов с дебиторами может привести к увеличению финансовых рисков, снижению ликвидности и, в конечном итоге, к ухудшению финансовых результатов. В связи с этим, современные организации стремятся к внедрению передовых подходов к организации бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, позволяющих не только точно отражать операции с дебиторами, но и активно управлять рисками, связанными с дебиторской задолженностью [10]. Настоящая статья посвящена углубленному исследованию современных подходов к организации системы учёта и контроля расчетов с дебиторами, анализу передовых практик и разработке рекомендаций по совершенствованию данной системы.

Помимо общеизвестных факторов, таких как отраслевая специфика, масштаб деятельности и кредитная политика, на организацию бухгалтерского учёта и внутреннего контроля расчетов с дебиторами оказывают влияние следующие, более тонкие, аспекты, такие как уровень автоматизации процессов продаж и маркетинга, использование современных платёжных систем, наличие системы управления рисками, культура организации и этические нормы, требования законодательства и регулирующих органов [11].

В целях интеграции информационных систем для повышения прозрачности и эффективности, на наш взгляд, необходимо обеспечить систему сквозного учёта информации о дебиторах, начиная с момента заключения сделки и заканчивая полным погашением задолженности, разработать методику отслеживания отгрузки товаров и автоматически формировать счета-фактуры и другие документы, необходимые для учёта расчетов с дебиторами, обеспечить автоматический обмен информацией с банками, платёжными системами и другими внешними организациями [12].

На сегодняшний день существует ряд современных методов оценки дебиторской задолженности и формирования резервов, к которым могут быть отнесены [13]:

- Кредитный скоринг;
- Анализ сроков погашения (Aging Analysis);
- Использование прогнозных моделей.

Следует также отметить основные особенности учёта дисконтирования дебиторской задолженности, такие как корректное отражение в учёте дисконтирования дебиторской задолженности, предоставляемой дебиторам за досрочную оплату, с использованием принципов временной стоимости денег и анализ эффективности дисконтирования как инструмента стимулирования своевременной оплаты.

В части разработки и внедрения системы контроля доступа к учётной информации необходимо произвести разграничение прав доступа к информации о дебиторах между различными сотрудниками организации и осуществлять регулярный аудит прав доступа и контроль за соблюдением правил конфиденциальности [14].

Следует отметить, что для оптимизации учета и внутреннего контроля дебиторской задолженности необходимо разработать и внедрить комплексную систему управления дебиторской задолженностью, интегрировать информационные системы, использовать современные аналитические инструменты, автоматизировать процессы учёта и контроля, а также регулярно обучать персонал.

Эффективная организация бухгалтерского учёта и внутреннего контроля расчетов с дебиторами является ключевым фактором обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности коммерческих организаций в современных условиях. Внедрение современных подходов, основанных на интеграции информационных систем, применении аналитических методов и автоматизации процессов, позволяет не только точно отражать операции с дебиторами, но и активно управлять рисками, связанными с дебиторской задолженностью [15].

Литература

1. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.
2. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и

современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

8. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

9. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article_5ccedf74305b80.69036555. – EDN PIVQFQ.

10. Методика формирования информации о дебиторской задолженности в системе бухгалтерского учета для целей организации внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Л. Р. Курбанова, Б. З. Валиуллин, С. К. Туйбахтина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 114-120. – EDN PNYFBG.

11. Клычова, Г. С. Теоретические аспекты управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Л. Р. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 120-126. – EDN FASEIZ.

12. Клычова, Г. С. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : материалы XII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 13 апреля 2023 года. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – С. 55-60. – EDN QNVOYC.

13. Бухгалтерский учет и внутренний контроль дебиторской задолженности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, И. М. Гимадиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 25-32. – EDN GBNNYQ.

14. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 211-214. – EDN RMEMZT.

15. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

© Глухова О.Е., Леонтьева Ж.Г., 2025

Голунов Сергей Алексеевич

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Казанский Государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОПТИМИЗАЦИЯ ЦЕПЕЙ ПОСТАВОК В ИНДУСТРИИ МОДЫ: РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРИНЯТИИ СТРАТЕГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Аннотация. Индустрия моды характеризуется высокой динамичностью, короткими жизненными циклами продукции и сложными глобальными цепями поставок. В условиях растущей конкуренции оптимизация цепей поставок становится критически важной для обеспечения прибыльности и устойчивости предприятий. Данная статья исследует роль бухгалтерского учета как ключевого инструмента в принятии стратегических решений по оптимизации цепей поставок в индустрии моды. В статье анализируются возможности бухгалтерского учета в обеспечении прозрачности затрат, оценке эффективности различных стратегий управления цепями поставок и поддержке принятия решений об аутсорсинге, выборе поставщиков и управлении запасами. Исследование включает обзор теоретических аспектов, анализ практических примеров и разработку рекомендаций по использованию бухгалтерского учета для оптимизации цепей поставок в индустрии моды.

Ключевые слова: индустрия моды, цепи поставок, оптимизация, бухгалтерский учет, стратегические решения, управление затратами, аутсорсинг, управление запасами, эффективность.

Golunov Sergey Alekseevich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Parfenova Ksenia Aleksandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

OPTIMIZING SUPPLY CHAIN IN THE FASHION INDUSTRY: THE ROLE OF ACCOUNTING IN STRATEGIC DECISION MAKING

Abstract. The fashion industry is characterized by high dynamics, short product life cycles and complex global supply chains. In an increasingly competitive environment, optimizing supply chains is critical to ensuring the profitability and sustainability of businesses. This article explores the role of accounting as a key tool in making strategic decisions to optimize supply chains in the fashion industry. The article analyzes the possibilities of accounting in providing cost transparency, assessing the effectiveness of different supply chain management strategies and supporting decisions on outsourcing, supplier selection and inventory management. The study includes a review of theoretical aspects, analysis of practical examples and development of recommendations for the use of accounting to optimize supply chains in the fashion industry.

Keywords: fashion industry, supply chain, optimization, accounting, strategic decisions, cost management, outsourcing, inventory management, efficiency.

На сегодняшний день индустрия моды, характеризующаяся быстрыми изменениями трендов, сезонностью и глобальной конкуренцией, сталкивается с уникальными вызовами в управлении цепями поставок. В современных условиях развития экономики эффективная цепь поставок обеспечивает быструю реакцию на изменения спроса, снижение затрат и повышение прибыльности.

Индустрия моды представляет собой сложную экосистему, включающую в себя разработку дизайна, производство, маркетинг, дистрибуцию и розничную продажу одежды, обуви и аксессуаров. Уникальные характеристики этой отрасли, такие как сезонность, трендовость и быстрая смена потребительских предпочтений, создают значительные вызовы для управления цепями поставок (ЦП). Эффективное управление ЦП становится критически важным фактором успеха, определяющим способность компании оперативно реагировать на изменения рынка, удовлетворять потребности клиентов и обеспечивать прибыльность.

Бухгалтерский учет, традиционно рассматриваемый как инструмент учета прошлых событий, играет все более важную роль в принятии стратегических решений в отношении ЦП. Интеграция данных бухгалтерского учета с информацией о продажах, маркетинге, производстве и логистике позволяет получить комплексное представление о производительности ЦП и выявить возможности для ее оптимизации.

Многочисленные исследования посвящены оптимизации ЦП в различных отраслях. В индустрии моды особенно важными являются вопросы, связанные с управлением запасами (Christopher & Towill, 2000), гибкостью ЦП (Fisher, 1997) и реагированием на спрос (Lee, 2002). Однако, роль бухгалтерского учета в принятии стратегических решений в контексте оптимизации ЦП в индустрии моды изучена недостаточно.

Некоторые исследователи подчеркивают важность использования данных бухгалтерского учета для оценки затрат в ЦП (Cooper & Slagmulder, 1999). В частности, методы управленческого учета, такие как анализ затрат по видам деятельности (Activity-Based Costing - ABC), позволяют точно определить затраты, связанные с различными процессами в ЦП, и выявить возможности для их снижения (Kaplan & Cooper, 1998).

Другие исследования фокусируются на использовании данных бухгалтерского учета для оценки эффективности работы поставщиков (Monczka et al., 2015). Анализ финансовых показателей поставщиков, таких как прибыльность, финансовая устойчивость и ликвидность, позволяет компании оценить риски сотрудничества и выбрать наиболее надежных и эффективных партнеров. Бухгалтерский учет представляет собой информационную основу для принятия управленческих решений, позволяет оптимизировать цепи поставок, путем предоставления информации о затратах на каждом этапе, что в свою очередь позволяет оценить эффективность различных стратегий управления запасами и поставками, а также поддержать решения об аутсорсинге и инвестициях в новые технологии.

Цепи поставок в индустрии моды часто характеризуются:

- Глобальностью;
- Множеством посредников;
- Сезонностью и трендами;
- Короткими жизненными циклами продукции;
- Высокой конкуренцией.

В этих условиях оптимизация цепей поставок становится первостепенной задачей для минимизации затрат, повышения скорости реагирования на изменения спроса и качества продукции, улучшения уровня обслуживания клиентов и как следствие повышения прибыльности.

Эти особенности создают ряд проблем для управления цепями поставок, таких как:

1. Избыточные запасы;
2. Дефицит продукции;
3. Высокие затраты на логистику;
4. Риски, связанные с поставщиками.

Бухгалтерский учет играет основополагающую роль в обеспечении прозрачности учета затрат в цепях поставок и минимизации всех существующих рисков.

На наш взгляд, для обеспечения прозрачности затрат в цепях поставок в индустрии моды необходимо внедрять следующие методы бухгалтерского учета:

- Учет затрат по видам деятельности;
- Учет затрат по центрам ответственности;
- Учет стандартных затрат.

Следует отметить, что на сегодняшний день внедрение данных методов бухгалтерского учета является актуальным для всех сфер деятельности, в особенности производственных. При формировании бухгалтерского учета необходимо обращать особое внимание на корректность его ведения и возможности оптимизации бизнес процессов компании. В первую очередь, оптимизация учета затрат и снижение налоговой нагрузки на компанию

Для эффективного использования бухгалтерского учета в оптимизации цепей поставок представителям индустрии моды необходимо:

- Внедрить современные системы бухгалтерского учета;
- Использовать методы ABC и учет по центрам ответственности;
- Разработать систему ключевых показателей эффективности (KPI);
- Интегрировать бухгалтерский учет с другими информационными системами предприятия;
- Обучить персонал.

Бухгалтерский учет играет важную роль в оптимизации цепей поставок в индустрии моды. Информация, полученная из систем бухгалтерского учета, может использоваться для принятия стратегических решений, направленных на повышение эффективности цепей поставок, снижение затрат, и повышение конкурентоспособности. Для успешной оптимизации необходимо не только внедрение этих инструментов, но и интеграция бухгалтерской информации с другими системами управления, такими как системы управления запасами (inventory management systems) и системы планирования ресурсов предприятия (ERP).

Бухгалтерский учет является важным инструментом в принятии стратегических решений по оптимизации цепей поставок в индустрии моды. Обеспечивая прозрачность затрат, позволяя оценивать эффективность различных стратегий управления и поддерживая решения об аутсорсинге, выборе поставщиков и управлении запасами, бухгалтерский учет помогает предприятиям повысить прибыльность и конкурентоспособность. Для эффективного использования бухгалтерского учета предприятиям необходимо внедрить современные системы, использовать методы ABC и учет по центрам ответственности, разработать систему KPI, интегрировать бухгалтерский учет с другими информационными системами и обучить персонал.

Сложность и специфика индустрии моды (сезонность, короткий жизненный цикл продукции, глобализация) создают уникальные вызовы для управления цепями поставок. Эффективное решение этих вызовов требует не просто интуиции, а основанного на данных подхода, обеспечиваемого управленческим бухгалтерским учетом.

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.

3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

8. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable// В сборнике: E3S Web of Conferences. 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018. 2019. С. 02016.
9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.
10. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.
11. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.
12. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.
13. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.
14. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.
15. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

© Голунов С.А., Заугарова Е.В., Парфенова К.А., 2025

Голышева Дарья Андреевна

Студент

Леонтьева Жамила Гареевна

доктор экономических наук, профессор

fsu_ea@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербурга, Россия

СИСТЕМА УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ: СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД

Аннотация. В статье рассматриваются современные подходы к построению системы учета и анализа доходов и расходов организации в условиях динамично меняющейся экономической среды. Анализируются факторы, влияющие на формирование информации о доходах и расходах, а также методы ее использования для принятия управленческих решений. Особое внимание уделяется роли информационных технологий и аналитических инструментов в повышении эффективности системы учета и анализа доходов и расходов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, управленческий учет, доходы, расходы, анализ, финансовые результаты, информационные технологии, автоматизация, управленческие решения.

Golysheva Darya Andreevna

Student

Leontyeva Zhamila Gareevna

Doctor of Economic Sciences, Professor

fsu_ea@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

SYSTEM OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF INCOME AND EXPENDITURE OF THE ORGANIZATION: A MODERN VIEW

Abstract. The article examines modern approaches to building a system of accounting and analysis of income and expenses of an organization in a dynamically changing economic environment. The factors influencing the formation of information on income and expenses, as well as methods of its use for making management decisions are analyzed. Particular attention is paid to the role of information technology and analytical tools in improving the efficiency of the income and expense accounting and analysis system.

Keywords: accounting, management accounting, income, expenses, analysis, financial results, information technology, automation, management decisions.

В условиях высокой конкуренции и глобализации экономики, информация о доходах и расходах приобретает ключевое значение для обеспечения устойчивого развития организации. Эффективная система учета и анализа доходов и расходов позволяет не только формировать достоверную финансовую отчетность, но и предоставлять управленческому персоналу необходимую информацию для принятия обоснованных решений в области ценообразования, управления затратами, оптимизации производственных процессов и повышения рентабельности [1].

Формирование информации о доходах и расходах организации находится под влиянием ряда факторов, обусловленных изменениями в экономической, технологической и социальной среде. К наиболее значимым факторам относятся можно отнести глобализацию экономики, цифровую трансформацию бизнеса, усиление требований к прозрачности и раскрытию информации, развитие управленческого учета, влияние ESG-факторов [2].

На наш взгляд глобализация экономики подразумевает в первую очередь расширение внешнеэкономической деятельности, участие в международных цепочках поставок и повышение конкуренции требуют более точного учета и анализа доходов и расходов, связанных с экспортно-импортными операциями вне зависимости от геополитических условий.

Однако, отметим, что внедрение цифровых технологий, развитие онлайн-торговли и электронного документооборота оказывают существенное влияние на методы учета и анализа доходов и расходов, требуя автоматизации учетных процессов и использования аналитических инструментов для обработки больших объемов данных [3].

При условии растущего интереса со стороны инвесторов, кредиторов и регулирующих органов к прозрачности финансовой отчетности нами выявлена необходимость совершенствования системы учета и раскрытия информации о доходах и расходах организации. Следует отметить, что ориентация на принятие оперативных управленческих решений требует расширения функционала управленческого учета и использования методов, позволяющих анализировать доходы и расходы в разрезе различных центров ответственности, продуктов и сегментов рынка.

В настоящий момент применение ESG стратегий компаниями становится все более актуальным и как следствие возникает необходимость учета экологических и социальных аспектов деятельности организации, которые непосредственно влияют на

структуру расходов, связанных с внедрением «зеленых» технологий, соблюдение социальных стандартов и корпоративное управление [4,5].

На наш взгляд, существует ряд методов по оптимизации учета доходов и расходов компании, а именно обеспечение отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности, центрам ответственности и сегментам рынка для целей управленческого анализа и принятия решений, использование принципов и подходов МСФО при учете доходов и расходов, что обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности с международными стандартами, применение правил учета финансовых инструментов в соответствии с МСФО, что позволяет корректно отражать доходы и расходы, связанные с финансовыми операциями, формирование оценочных обязательств по гарантийному ремонту, возврату товаров и другим видам обязательств, что позволяет более точно отражать будущие расходы организации [6,7].

В отношении развития управленческого учета доходов и расходов следует выделить такие, как использование системы «Direct Costing» для анализа маржинальной прибыли и принятия решений о ценообразовании и оптимизации ассортимента продукции, применение ABC-анализа для распределения косвенных затрат по видам деятельности и более точной оценки себестоимости продукции, разработка бюджетов доходов и расходов для планирования финансовых результатов и контроля за их выполнением, использование нормативного учета для выявления отклонений фактических расходов от нормативных и принятия мер по их устранению [9,10].

Внедрение современных информационных технологий является ключевым фактором повышения эффективности системы учета и анализа доходов и расходов. Информационные технологии позволяют [11,12]:

- Автоматизировать учетные процессы.
- Обеспечить оперативный доступ к информации.
- Использовать аналитические инструменты.
- Интегрировать различные информационные системы.

В современных условиях развития экономики и повсеместного внедрения цифровых технологий во все сферы бизнеса следует акцентировать внимание на интеграции новых технологий в классические процессы, что позволит минимизировать затраты, оптимизировать бизнес процессы и нивелировать риски. Система учета и анализа доходов и расходов является важным инструментом управления организацией [13]. Современные подходы к построению этой системы ориентированы на использование информационных технологий, аналитических инструментов и принципов управленческого учета. В условиях динамично меняющейся экономической среды, организациям необходимо постоянно совершенствовать свою систему учета и анализа доходов и расходов, чтобы обеспечить конкурентоспособность и устойчивое развитие [14,15].

Литература

1. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.
2. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.
6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.
7. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.
8. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте//

Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.

10. Закирова, А. Р. Теоретические аспекты и направления развития управленческого аудита / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 11-17. – EDN RRSQWV.

11. Эффективность управленческого учета на малых и средних сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. Д. Козлова, И. М. Файзуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 162-168. – EDN SRXBKJ.

12. Клычова, Г. С. Использование метода директ-костинг для принятия управленческих решений / Г. С. Клычова, А. Д. Юсупов // Научное сопровождение технологий агропромышленного комплекса: теория, практика, инновации : Научные труды III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Матяшина Ю.И., Казань, 28 февраля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 604-611. – EDN NZDXPK.

13. Клычова, Г. С. Теоретические основы управленческого учета / Г. С. Клычова, Р. Уллах, И. Ю. Мулинов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 265-273. – EDN IYAPHX.

14. Совершенствование и классификация затрат в системе управленческого учета / Г. С. Клычова, А. И. Гарифуллина, М. С. Овчинникова, А. Р. Афлятунов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной)

научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 203-211. – EDN FUOWCN.

15. Характеристика переменных и постоянных затрат для целей принятия управленческих решений / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, М. Р. Мингалиев, З. Ф. Гайфетдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 256-264. – EDN QXCPKS.

© Голышева Д.А., Леонтьева Ж.Г., К2025

Горбатская Валерия Александровна

Студент

leraxqblx@gmail.com

Тарасова Людмила Станиславовна

Кандидат экономических наук, доцент

l.s.tarasova@mail.ru

Гродненский Государственный Университет им. Янки Купалы,

Гродно, Беларусь

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассматривается порядок учета основных средств (далее ОС), который включает поступление, внутреннее перемещение и выбытие основных средств. Ведение надлежащего учета играет ключевую роль в формировании точной и правильной финансовой отчетности и является необходимым условием для принятия обоснованных управленческих решений и обеспечения сохранности активов. В процессе исследования учета основных средств исследованы нормативно-правовые акты, регламентирующие учет ОС.

Ключевые слова: активы, основные средства, учет, движение, поступление, выбытие.

Gorbatskaya Valeria Alexandrovna

Student

leraxqblx@gmail.com

Tarasova Lyudmila Stanislavovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

l.s.tarasova@mail.ru

Grodno State University named after Yanka Kupala, Grodno, Belarus

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF FIXED ASSETS

Abstract. The article discusses the accounting procedure for fixed assets (hereinafter referred to as OS), which includes the receipt, internal

movement and disposal of fixed assets. Proper accounting plays a key role in the formation of accurate and correct financial statements and is a prerequisite for making informed management decisions and ensuring the safety of assets. In the process of studying the accounting of fixed assets, the regulatory legal acts regulating the accounting of operating systems have been investigated.

Keywords: assets, fixed assets, accounting, movement, receipt, disposal.

В условиях современной экономики, характеризующейся динамичными изменениями и высокой конкуренцией, эффективное управление активами является ключевым фактором успеха для любой организации. Среди различных видов активов особое место занимают основные средства, поскольку они составляют значительную часть имущества организации и непосредственно участвуют в производственном процессе, оказывая существенное влияние на финансовые результаты. Учет ОС, охватывающий процессы поступления, перемещения, модернизации и выбытия представляет собой важный инструмент для контроля за сохранностью активов, обеспечения достоверности информации о их стоимости и формирования базы для принятия обоснованных управленческих решений.

Организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму. Для того, чтобы эти активы можно было считать основным средством, они должны удовлетворять следующим условиям:

1) активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

2) организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

3) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

4) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

5) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена[1].

Каждая организация ведет учет основных средств, поэтому нужно знать, как правильно отражать его в балансе. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства".

Рассмотрим документальное оформление поступления основных средств. К первичным документам, подтверждающие поступление ОС относятся:

- акт о приеме-передаче основных средств (форма ОС-1): Оформляется при приобретении ОС, получении в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездной передаче или в результате строительства;
- товарно-транспортные накладные (ТТН): Подтверждают факт доставки ОС на предприятие;
- счета-фактуры: Подтверждают стоимость приобретенных ОС и сумму НДС;
- платежные документы: Подтверждают оплату поставщику за приобретенные ОС;
- техническая документация: Паспорта, инструкции по эксплуатации и другие документы, содержащие технические характеристики ОС.

Изначально важно понимать, как формируется первоначальная стоимость ОС. А происходит это на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы". После завершения всех работ по приведению ОС в рабочее состояние, первоначальная стоимость списывается со счета 08 на счет 01 "Основные средства".

Каждому объекту ОС присваивается уникальный инвентарный номер, который используется для идентификации объекта в течение всего срока его эксплуатации.

Поступление ОС в организацию может быть безвозмездным или в ходе товарообменной операции.

Стоимость безвозмездно полученных от других лиц основных средств отражают записью: дебет 08 "Вложения в долгосрочные активы" – кредит 98 "Доходы будущих периодов" (если по основным средствам начисляется амортизация в соответствии с законодательством), 91 "Прочие доходы и расходы" (если по основным средствам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством).

Стоимость основных средств, полученных при исполнении товарообменных операций, отражается по дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"[2,3].

Внутреннее движение основных средств (ОС) - это перемещение активов между структурными подразделениями организации, не связанное с их выбытием. Правильный учет и контроль внутреннего движения ОС важны для обеспечения сохранности имущества, оптимизации его использования, и точности бухгалтерской информации. В Республике Беларусь (РБ) учет внутреннего движения регулируется общими нормами бухгалтерского учета, а также внутренними регламентами организации.

Рассмотрим документальное оформление внутреннего движения ОС. Основным документ для оформления внутреннего перемещения – это Накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2). Обычно она составляется в трех экземплярах для обеспечения контроля и правильного отражения операции во всех заинтересованных подразделениях организации. Вот для чего нужен каждый экземпляр:

- первый экземпляр остается у подразделения, передающего ОС;
- второй экземпляр передается подразделению, принимающему ОС;
- третий экземпляр передается в бухгалтерию для отражения операции в учете.

Таким образом, три экземпляра накладной обеспечивают подтверждение, что операция действительно произошла. Накладная фиксирует передачу ответственности за сохранность ОС от одного подразделения к другому. Бухгалтерия использует накладную для правильного учета перемещения ОС и контроля за его состоянием. Также разделение ответственности и наличие документального подтверждения операции снижают риск ошибок и злоупотреблений [4].

В инвентарной карточке учета основных средств (форма ОС-6) делается отметка о перемещении ОС с указанием даты и наименования принимающего подразделения.

Учет ремонта и модернизации основных средств также является важной составляющей бухгалтерского учета на предприятиях в Республике Беларусь. Правильное разграничение этих двух видов работ, корректное документальное оформление и учет затрат имеют существенное значение для достоверности финансовой отчетности и эффективного управления активами.

Ключевым моментом в учете ремонта и модернизации ОС является их четкое разграничение, поскольку от этого зависит порядок учета понесенных затрат.

Разграничение ремонта и модернизации состоит в том, что ремонт – это восстановление первоначальных характеристик ОС. Затраты на ремонт относятся на текущие расходы. А модернизация – это улучшение характеристик ОС, приводящее к увеличению будущих экономических выгод. Затраты на модернизацию увеличивают первоначальную стоимость ОС [5].

На счетах бухгалтерского учета ремонт и модернизация тоже отражаются по-разному:

1. Затраты на ремонт учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. Дебет счетов учета затрат (20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 44 "Расходы на реализацию») Кредит счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

2. Фактические затраты, связанные с модернизацией и реставрацией основных средств, проведением иных аналогичных работ, отражаются по дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" и кредиту счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов. Суммы данных затрат, учтенные на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы", списываются с этого счета в дебет счета 01 "Основные средства" по окончании работ[6,7].

Правильный учет ремонта и модернизации ОС позволяет предприятиям в РБ формировать достоверную финансовую отчетность, эффективно управлять затратами и принимать обоснованные инвестиционные решения.

Основные средства в любой организации подвергаются продаже, списанию, передаче либо ликвидации. Все это является основаниями для выбытия основных средств. Выбытие основных средств – это прекращение признания актива в качестве ОС в бухгалтерском учете организации.

Выбытие основных средств в результате списания (в случае физического износа, утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами и т.п.) оформляется актом о списании имущества.

Выбытие основных средств в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством оформляется актом о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23 [8].

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства". Остаточная стоимость выбывающих основных средств отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 01 "Основные средства", если иное не установлено законодательством.

Расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов [9].

Иногда бывает такое, что основные средства пришли в негодность и реализовать либо передать безвозмездно другому субъекту хозяйствования невозможно. В этом случае они подлежат списанию и ликвидации.

Ликвидация - выбытие основных средств вследствие их физического и морального износа, ветхости, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации, а также в связи со строительством, реконструкцией, техническим перевооружением предприятия и по другим причинам [10,11].

Для списания пришедших в негодность основных средств создается специальная комиссия, которая производит оценку пригодности объектов к дальнейшему использованию, возможности и целесообразности восстановления основных средств. На многих торговых предприятиях приемку и списание основных средств осуществляет одна и та же комиссия. На предъявленный к списанию объект комиссия составляет Акт ликвидации основных средств (форма № ОС-4) в двух экземплярах.

Рассмотрим бухгалтерские проводки по выбытию основных средств. Расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов [12,13].

Проведенное исследование методики бухгалтерского учета ОС позволяет сформировать следующий вывод:

- организациям необходимо постоянно совершенствовать систему учета ОС, автоматизировать процессы, повышать квалификацию персонала и следить за изменениями в нормативных актах, так они могут обеспечить достоверность финансовой информации, принимать стратегически важные решения и максимизировать отдачу от своих активов [14].

Представленный в статье обзор нормативно-правового регулирования, подробное описание учетных процедур и практические рекомендации призваны помочь бухгалтерам и руководителям предприятий в организации эффективной системы учета движения ОС, отвечающей требованиям законодательства и потребностям управления [15].

Литература

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств постановление МинФина РБ от 30.04.2012г. №26

2. Закон РБ от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».

3. Клычова, Г. С. Учет ремонта основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами / Г. С. Клычова // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2018. – С. 60-65. – EDN YSRZZ.

4. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

5. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

6. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 9(483). – С. 1017-1032. – DOI 10.24891/ia.24.9.1017. – EDN DMLTBI.

7. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

8. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 150-155. – EDN MIMWRL.

9. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 192-196. – EDN ESCURH.

10. Мавлиева, Л. М. Традиционные методы оценки эффективности использования основных средств / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, В. Д. Булыгина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 135-140. – EDN LDHANH.

11. Нуриева, Р. И. Нововедения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN BKUSTT.

12. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKEEAV.

13. Макарова, К. В. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов / К. В. Макарова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 172-178. – EDN OZOXKA.

14. Нуриева, Р. И. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации / Р. И. Нуриева, М. Р. Аскарова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 200-205. – EDN ZFBHFZ.

© Горбатская В.А., Тарасова Л.С., Нуриева Р.И. 2025

Григорян Давид Артурович

Студент

Леонтьева Жамила Гареевна

доктор экономических наук, профессор

fsu_ea@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербурга, Россия

ПРИМЕНЕНИЕ Z-SCORE МОДЕЛИ АЛЬТМАНА ДЛЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ

Аннотация. В статье исследуется применимость Z-Score модели Альтмана для прогнозирования банкротства российских компаний. Анализируется эффективность классической модели, а также предлагаются модификации, учитывающие специфику российского рынка. Эмпирическое исследование на основе выборки российских компаний демонстрирует прогностическую силу модели Альтмана, а также подчеркивает необходимость адаптации параметров для повышения точности прогнозирования банкротства в условиях российской экономики.

Ключевые слова: Z-Score Альтмана, прогнозирование банкротства, финансовый анализ, российская экономика, финансовая устойчивость, адаптация модели.

Grigoryan David Arturovich

Student

Leontyeva Zhamila Gareevna

Doctor of Economics, Professor

fsu_ea@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

APPLICATION OF ALTMAN'S Z-SCORE MODEL TO PREDICT BANKRUPTCY OF RUSSIAN COMPANIES

Abstract. The article examines the applicability of the Altman Z-Score model to forecasting bankruptcy of Russian companies. The effectiveness of the classical model is analyzed, and modifications are proposed that take into account the specifics of the Russian market. An empirical study based on a sample of Russian companies demonstrates the predictive power of the

Altman model and highlights the need to adapt the parameters to improve the accuracy of bankruptcy forecasting in the Russian economy.

Keywords: Altman Z-Score, bankruptcy prediction, financial analysis, Russian economy, financial stability, model adaptation.

В современных экономических условиях банкротство компаний является неотъемлемым элементом рыночных процессов, отражающим динамику и конкурентоспособность бизнеса. В 2025 году особенности геополитических условий, усиление цифровизации, а также изменения в законодательстве и финансовых инструментах оказывают существенное влияние на процедуры банкротства. Практические аспекты банкротства выходят за рамки традиционного юридического процесса, включая комплексное управление рисками, финансовое оздоровление, а также взаимодействие с кредиторами и контролирующими органами [1].

Корректное взаимодействие с кредиторами является одним из основополагающих факторов успешного прохождения процедуры банкротства. В 2025 году активно развиваются платформы для коллективного управления требованиями, что позволяет улучшить коммуникацию и координацию действий. При этом участие кредиторов в разработке планов реструктуризации и санации способствует более гибким и взаимовыгодным решениям [2].

Кроме того, возрастает роль государственных институтов и институтов развития, предлагающих поддержку компаниям на этапе финансового оздоровления. Программы кредитования, налоговые льготы и консультационные услуги помогают снизить нагрузку на должников и стимулируют восстановление бизнеса.

Несмотря на технологический прогресс и законодательные улучшения, процедуры банкротства остаются сложными и рискованными [3].

В 2025 году банкротство компаний приобретает новые черты, обусловленные изменениями в экономике, законодательстве и технологиях. Практические аспекты банкротства становятся более комплексными и требуют интегрированного подхода, включающего своевременную диагностику, использование цифровых инструментов, эффективное взаимодействие с кредиторами и государственными институтами. Для успешного управления процессом банкротства необходимо совершенствовать финансовое планирование, развивать компетенции специалистов и внедрять инновации в процедуры [4]. В конечном итоге, корректное применение современных практик банкротства способствует сохранению экономической стабильности, защите интересов всех участников и стимулированию устойчивого развития бизнеса.

На сегодняшний день в условиях цифровизации результаты прогнозирования банкротства являются неотъемлемой частью предоставляемой информации для инвесторов, кредиторов,

менеджеров и контролирующих органов. В условиях нестабильной экономической ситуации в России своевременное выявление компаний, находящихся в зоне риска, позволяет принимать меры для предотвращения финансовых потерь и поддержания стабильности финансовой системы [5].

Одной из моделей для прогнозирования банкротства является Модель Z-Score, разработанная Эдвардом Альтманом в 1968 году, которая представляет собой многофакторный статистический анализ, объединяющий ключевые финансовые показатели компании для определения ее финансовой устойчивости и вероятности банкротства [6].

Модель Альтмана Z-Score является предметом многочисленных исследований во всем мире. Многие исследования подтверждают прогностическую силу модели Альтмана, однако также отмечают необходимость ее адаптации к специфическим условиям различных стран и отраслей.

В российской практике модель Альтмана также находит применение. Однако, многие из российских исследований отмечают ограничения классической модели, связанные с особенностями российского бухгалтерского учета, структурой капитала российских компаний и другими факторами [7].

Классическая модель Альтмана Z-Score имеет следующую формулу [8]:

$$Z = 1.2X_1 + 1.4X_2 + 3.3X_3 + 0.6X_4 + 1.0X_5$$

Где:

- X_1 = (Оборотный капитал / Совокупные активы)
- X_2 = (Нераспределенная прибыль / Совокупные активы)
- X_3 = (Прибыль до налогообложения и процентов / Совокупные активы)
- X_4 = (Рыночная стоимость капитала / Совокупные обязательства)
- X_5 = (Выручка / Совокупные активы)

В качестве выборки данных были использованы финансовые отчеты базы данных "СПАРК-Интерфакс" российских компаний. Для каждой компании были собраны необходимые финансовые данные для расчета Z-Score модели Альтмана

В процессе исследования мы протестировали несколько модификаций модели Альтмана, учитывающих специфику российского рынка. Следует отметить, что эти модификации включают в себя замену рыночной стоимости капитала на балансовую стоимость собственного капитала (X_4 , включение дополнительных финансовых показателей, пересмотр весовых коэффициентов).

Эффективность модели следует, по мнению авторов, исследовать с использованием конкретных метрик, таких как [9]:

- Точность (Assigacy);

- Чувствительность (Sensitivity);
- Специфичность (Specificity);
- Площадь под ROC-кривой (AUC).

На сегодняшний день выявление компаний, находящихся в зоне риска банкротства является первостепенной задачей для владельцев бизнеса, так как это напрямую связано с дальнейшим развитием компании, ее масштабирования и проработки стратегии развития. Исходя из этого, Z-Score модели Альтмана для прогнозирования банкротства российских компаний является перспективной, вне зависимости от необходимости ее адаптации.

Для своевременного выявления признаков банкротства необходимо осуществлять ряд процедур, которые не являются взаимозаменяемыми, а дополняющими друг друга, такие как проведение на регулярной основе финансового анализа компании с использованием современных методов и инструментов, анализ причины ухудшения финансового состояния и разрабатывать меры по его оздоровлению, контроль за изменениями в законодательстве о банкротстве и учитывать их в своей деятельности, своевременное обращение к специалистам в области банкротства для получения консультаций и разработки стратегии действий [10].

Банкротство компаний в 2025 году будет происходить в условиях цифровой экономики, новых законодательных инициатив и меняющихся экономических реалий. Успешное управление рисками и возможностями, возникающими в этой процедуре, требует понимания практических аспектов банкротства в контексте современной среды, использования новых технологий и активного взаимодействия со всеми заинтересованными сторонами.

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.
3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник

научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

8. Внешнее управление при банкротстве предприятия / Г. С. Клычова, Р. Н. Сунгатуллина, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 199-204. – EDN MCNQDO.

9. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

10. Акулов, А. Я. Анализ действующего организационного механизма государственного регулирования процессов банкротства юридических лиц / А. Я. Акулов, В. И. Хоружий, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 106-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-106-115. – EDN UFQDYJ.

© Григорян Д.А., Леонтьева Ж.Г. 2025

Двойничков Семён Николаевич

Студент

senchiki@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Ложкина Алина Алексеевна

Студент

alinalozhkina24@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы совершенствования учета основных средств на примере сельскохозяйственных организаций. Анализируются цели и задачи учета основных средств, особенности их учета в сельском хозяйстве. Предлагаются направления совершенствования учетного процесса с использованием современных цифровых технологий, приводятся конкретные примеры их применения. Сделан вывод о необходимости и перспективах цифровой трансформации учета основных средств для повышения эффективности управления сельскохозяйственным бизнесом.

Ключевые слова: основные средства, учет, сельское хозяйство, цифровизация, автоматизация, эффективность, цифровые технологии.

Dvoynichkov Semyon Nikolaevich

Student

senchiki@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Lozhkina Alina Alekseevna

Student

alinalozhkina24@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

DIRECTIONS FOR IMPROVING THE ACCOUNTING OF FIXED ASSETS OF AN ECONOMIC ENTITY

Abstract. The article discusses current issues of improving the accounting of fixed assets using the example of agricultural organizations. The article analyzes the goals and objectives of accounting for fixed assets,

the specifics of their accounting in agriculture. The directions of improving the accounting process using modern digital technologies are proposed, and specific examples of their application are given. The conclusion is made about the need and prospects for the digital transformation of fixed asset accounting to improve the efficiency of agricultural business management.

Keywords: Key words: fixed assets, accounting, agriculture, digitalization, automation, efficiency, digital technologies.

Основные средства занимают важное место в деятельности сельскохозяйственных предприятий. К ним относятся здания, сооружения, машины, оборудование и многолетние насаждения. Эти объекты требуют эффективного учёта, так как их состояние и использование напрямую влияют на себестоимость продукции и финансовые результаты хозяйств [1, 2].

Традиционные методы учёта часто сопряжены с трудностями, такими как несвоевременное обновление данных, ошибки при инвентаризации и высокий уровень износа активов. В условиях цифровизации экономики становятся актуальными новые подходы к учёту основных средств, которые позволяют автоматизировать процессы и повышать их точность.

Основная цель учета основных средств – формирование достоверной и полной информации об их наличии, состоянии, движении и использовании для принятия управленческих решений [3]. Для достижения этой цели учет основных средств решает следующие задачи:

1. Формирование полной и достоверной информации об основных средствах для бухгалтерской (финансовой) отчетности, что необходимо для оценки финансового положения предприятия и принятия решений инвесторами, кредиторами и другими заинтересованными сторонами [4];

2. Контроль за сохранностью основных средств. Учет позволяет отслеживать наличие и местонахождение каждого объекта, предотвращать хищения и нецелевое использование [5];

3. Обеспечение информацией для анализа эффективности использования основных средств. Данные учета используются для расчета показателей фондоотдачи, фондоемкости и других, которые позволяют оценить, насколько эффективно используются основные средства в производственном процессе [6];

4. Своевременное начисление амортизации для правильного определения себестоимости продукции и налогообложения. Амортизация отражает износ основных средств и является важным элементом учета затрат [7];

5. Информационное обеспечение для планирования обновления и модернизации основных средств. Учет помогает определить

потребность в замене изношенного оборудования и планировать инвестиции в новые основные средства [8].

Учет основных средств в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, обусловленных спецификой отрасли:

1. Сезонность производства. Использование многих видов основных средств (сельскохозяйственной техники, оборудования для полевых работ) носит сезонный характер, что влияет на начисление амортизации и планирование использования техники [9];

2. Разнообразие видов основных средств. В сельском хозяйстве используются различные виды основных средств: земля сельскохозяйственного назначения, здания и сооружения (фермы, склады, зернохранилища), сельскохозяйственная техника (тракторы, комбайны), животные (рабочий скот, продуктивный скот), многолетние насаждения (сады, виноградники). Каждый вид требует специфических методов учета [10];

3. Влияние природных факторов. На состояние и срок службы основных средств в сельском хозяйстве существенно влияют природные условия (климат, погода, почва), что необходимо учитывать при начислении амортизации и планировании ремонтов [11];

4. Биологические активы как основные средства. В сельском хозяйстве продуктивный скот и многолетние насаждения также относятся к основным средствам. Их учет имеет свои особенности, связанные с биологическими процессами роста и продуктивности [12];

5. Расположение основных средств на больших территориях. Сельскохозяйственные предприятия часто имеют разбросанные активы (поля, фермы, удаленные склады), что усложняет инвентаризацию и контроль за сохранностью [13].

Цифровизация экономики открывает новые возможности для совершенствования учета основных средств в сельском хозяйстве. Внедрение современных информационных технологий позволяет автоматизировать учетные процессы, повысить точность и оперативность информации, снизить трудозатраты и улучшить контроль за активами. Основные направления совершенствования включают:

1. Автоматизация учета основных средств. Внедрение специализированных программных обеспечений для учета основных средств позволяет автоматизировать рутинные операции, такие как ввод первичных данных, расчет амортизации, формирование отчетности. Например, использование программных продуктов, интегрированных с системами спутникового мониторинга техники, позволяет автоматически получать данные о наработке техники, местоположении и использовании, что упрощает учет и контроль [14].

2. Использование электронного документооборота (ЭДО). Переход на электронный документооборот сокращает бумажный документооборот, ускоряет обмен информацией между подразделениями и контрагентами, снижает риск ошибок и потерь

документов [15]. Например, оформление документов на поступление и выбытие основных средств в электронном виде, подписание электронной подписью, упрощает процессы и повышает эффективность работы бухгалтерии.

3. Применение технологий штрихкодирования и RFID-меток для инвентаризации. Использование штрихкодов или RFID-меток для маркировки объектов основных средств ускоряет и упрощает процесс инвентаризации. Сканирование меток позволяет быстро и точно идентифицировать объекты, сравнить фактическое наличие с учетными данными и выявить расхождения. Например, при инвентаризации сельскохозяйственной техники можно использовать сканеры для считывания штрихкодов, нанесенных на технику, что значительно быстрее и точнее, чем ручной пересчет [16, 17].

4. Внедрение систем мониторинга состояния основных средств. Использование датчиков и сенсоров для мониторинга состояния техники и оборудования позволяет отслеживать их техническое состояние в режиме реального времени, прогнозировать поломки и проводить своевременное техническое обслуживание [18]. Например, системы мониторинга, установленные на тракторах и комбайнах, могут отслеживать температуру двигателя, давление масла, расход топлива и другие параметры, сигнализируя о возможных проблемах и позволяя предотвратить дорогостоящий ремонт.

5. Использование аналитических инструментов для анализа эффективности использования основных средств. Цифровые системы учета позволяют накапливать большие объемы данных об основных средствах и их использовании. Использование аналитических инструментов (например, BI-систем) позволяет анализировать эти данные, выявлять резервы повышения эффективности использования основных средств, оптимизировать загрузку техники, снижать затраты на обслуживание и ремонт. Например, анализ данных о наработке техники в разрезе полей и видов работ позволяет выявить неэффективно используемую технику и перераспределить ее для повышения общей производительности.

6. Применение облачных технологий для хранения и обработки данных учета. Использование облачных сервисов для хранения и обработки учетных данных обеспечивает доступ к информации из любой точки, где есть интернет, повышает безопасность хранения данных и снижает затраты на обслуживание собственной IT-инфраструктуры. Например, бухгалтерская программа для учета основных средств может быть размещена в облаке, что позволит бухгалтерам работать удаленно и иметь доступ к актуальным данным в любое время. [20]

7. Использование дронов и геоинформационных систем (ГИС) для учета земельных ресурсов и многолетних насаждений. Дроны, оснащенные камерами, могут использоваться для аэрофотосъемки полей и садов, что позволяет получать точную информацию о

площадях, состоянии посевов и насаждений, выявлять проблемные участки. Интеграция данных с ГИС позволяет визуализировать информацию на карте, анализировать пространственные данные и принимать обоснованные управленческие решения по использованию земельных ресурсов. Например, дроны могут использоваться для инвентаризации многолетних насаждений, оценки их состояния и выявления участков, требующих ремонта или замены.

В России и мире уже есть успешные примеры внедрения цифровых технологий для учета и управления основными средствами в сельском хозяйстве. Рассмотрим несколько крупных агрохолдингов, которые активно используют современные технологии.

1. «ЭкоНива» – один из крупнейших производителей молока в России. На предприятиях холдинга активно внедряются цифровые технологии для учета основных средств:

- используются автоматизированные системы управления сельхозтехникой (GPS-мониторинг), которые позволяют отслеживать местоположение и состояние машин в режиме реального времени;
- ведется учет и анализ данных с помощью ERP-системы SAP, что позволяет контролировать все активы предприятия, включая здания, оборудование и продуктивный скот;
- применяются системы RFID-меток для учета коров, что упрощает идентификацию животных и контроль за их здоровьем [19].

2. «Русагро» – один из крупнейших агрохолдингов России, занимающийся растениеводством, животноводством и производством сахара. В холдинге активно используются цифровые технологии:

- автоматизированные системы учета сельхозтехники позволяют контролировать расход топлива, маршруты движения и эффективность работы машин;
- внедрены системы спутникового мониторинга полей, которые помогают анализировать состояние почвы и посевов, что влияет на учет многолетних насаждений и земельных активов;
- используются облачные технологии для хранения данных, что позволяет вести учет основных средств в единой базе данных и получать доступ к информации из любой точки.

«Мираторг» – ведущий производитель говядины и свинины в России, активно использующий цифровые технологии:

- ведется учет сельхозтехники и оборудования с помощью GPS и RFID-меток, что снижает вероятность потерь и упрощает инвентаризацию;
- внедрены автоматизированные системы кормления и учета поголовья, которые позволяют контролировать состояние животных и оптимизировать затраты на их содержание;
- используются аналитические системы на базе искусственного интеллекта для прогнозирования продуктивности скота и сроков замены оборудования.

Таким образом, совершенствование учета основных средств является важным направлением повышения эффективности управления сельскохозяйственным предприятием. Цифровизация экономики предоставляет широкий спектр инструментов и технологий для автоматизации учета, повышения точности и оперативности информации, улучшения контроля и аналитических возможностей. Внедрение цифровых технологий в учет основных средств в сельском хозяйстве позволит снизить трудозатраты, повысить качество учетной информации, улучшить контроль за сохранностью активов и обеспечить руководство предприятия оперативной и достоверной информацией для принятия обоснованных управленческих решений, способствуя повышению эффективности и конкурентоспособности сельскохозяйственного производства. Цифровая трансформация учета основных средств – это не просто технологическая инновация, а стратегическое направление развития, обеспечивающее устойчивое развитие сельского хозяйства в современных условиях.

Литература

1. Гашкова, Т. Н. Проблемы и перспективы развития учета основных средств в сельском хозяйстве / Т. Н. Гашкова // Проблемы и перспективы развития АПК региона: Материалы Межвузовской научно-практической конференции. В 2-х частях, Пермь, 30 ноября 2023 года. – Пермь: ИПЦ Прокрость, 2024. – С. 17-22. – EDN IBIMLO.

2. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебник / В. Г. Широбоков. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2024. – 550 с. – ISBN 978-5-16-018115-8. – DOI 10.12737/1911447. – EDN NMMQUJ.

3. Александрова, Е. Г. Цифровые технологии в управлении аграрным предприятием / Е. Г. Александрова, Т. Г. Лазарева // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов VI Национальной научно-практической конференции посвященной 30-летию экономического факультета, Кинель, 25 апреля 2024 года. – Кинель: ИБЦ Самарского ГАУ, 2024. – С. 168-172. – EDN GLKCGY.

4. Парфенова, К. А. Учёт, анализ и аудит основных средств предприятия / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Караберова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 448-454. – EDN OLYFQA.

5. Особенности формирования рабочей документации при внутреннем аудите основных средств / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. И. Казакова, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 758-766. – EDN LEPMXF.

6. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

7. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

8. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

9. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

10. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-

практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

11. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

12. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

13. Типичные ошибки в учете основных средств, выявляемые в процессе аудита / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Д. Зайнуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 850-858. – EDN VMJXOU.

14. Клычова, Г. С. Основные направления внутреннего аудита системы управления в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Валиев, А. Р. Закирова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 202-210. – EDN ZJGМОК.

15. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимьянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года.

– Краснодар: Издательство ""Новация"", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

16. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

17. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

18. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

19. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRG.

© Двойничков С.Н., Закирова А.Р., Ложкина А.А., 2025

Двойничков Семён Николаевич

Студент

senchiki@mail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ПРИМЕНЕНИЕ ОБРАБОТКИ ЕСТЕСТВЕННОГО ЯЗЫКА (NLP) ДЛЯ АНАЛИЗА АУДИТОРСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация: В статье рассматривается применение методов обработки естественного языка (NLP) для автоматизации анализа аудиторской документации в сельскохозяйственных организациях. Предлагается подход, который основан на NLP, для автоматического извлечения ключевой информации из текстовых документов. Описываются конкретные NLP-техники, в том числе извлечение сущностей, анализ тональности и тематическое моделирование, и показывает их потенциал для выявления рисков и несоответствий в деятельности сельскохозяйственных предприятий. Приводятся примеры практического применения NLP для улучшения эффективности и качества аудиторских проверок в аграрном секторе.

Ключевые слова: естественный язык, NLP, аудит, сельскохозяйственные организации, автоматизация, извлечение информации, анализ рисков, выявление несоответствий, текстовые документы, аграрный сектор.

Dvoynichkov Semyon Nikolaevich

Student

senchiki@mail.ru

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of economic sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

APPLICATION OF NATURAL LANGUAGE PROCESSING (NLP) FOR THE ANALYSIS OF AUDIT DOCUMENTATION IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Abstract: The article discusses the application of natural language processing (NLP) methods to automate the analysis of audit documentation in agricultural organizations. An NLP-based approach is proposed to automatically extract key information from text documents. Specific NLP techniques are described, including entity extraction, tonality analysis, and thematic modeling, and their potential for identifying risks and inconsistencies in agricultural enterprises is demonstrated. Examples of practical NLP applications for improving the efficiency and quality of audits in the agricultural sector are given.

Keywords: natural language, NLP, audit, agricultural organizations, automation, information extraction, risk analysis, identification of inconsistencies, text documents, agricultural sector.

Аудит сельскохозяйственных организаций является сложным и трудоемким процессом, который требует тщательного анализа большого объема документации. Традиционно этот процесс выполняется вручную, что является затратным по времени, ресурсам и подвержено человеческим ошибкам [1]. Сельскохозяйственные предприятия генерируют значительное количество текстовых документов, к примеру договоры поставки, акты выполненных работ, отчеты об использовании субсидий, заключения агрономов, протоколы собраний и электронную переписку. Данные документы содержат ценную информацию, которая необходима для проведения качественного аудита, оценки финансовой устойчивости, соответствия законодательству и выявления потенциальных рисков.

В настоящее время, с развитием технологий обработки естественного языка (NLP), открываются новые возможности для автоматизации и оптимизации аудиторских процедур [2]. NLP является областью искусственного интеллекта, которая нацелена на понимание и обработку человеческого языка компьютерами, предлагает инструменты для автоматического извлечения информации, анализа смысла и выявления закономерностей в текстовых данных. Применение NLP в аудите сельскохозяйственных организаций значительно повысит эффективность, сократит затраты и улучшит качество аудиторских проверок, позволяя аудиторам сосредоточиться на стратегически важных аспектах и углубленном анализе выявленных аномалий [3].

Рассмотрим проблематику традиционного аудита документации [4]:

– традиционный анализ большого количества документов требует значительных ресурсов времени и квалифицированного персонала;

- процесс традиционного анализа подвержен субъективному мнению аудитора и может привести к пропускам важных деталей или ошибочным выводам;

- в условиях ограниченного времени и ресурсов, аудиторы вынуждены проводить поверхностный анализ, упуская потенциально важные риски и несоответствия;

- традиционный анализ затрудняет выявление скрытых связей и закономерностей в больших массивах текстовых данных, которые могут указывать на системные проблемы или мошенничество.

Применение NLP предлагает ряд преимуществ для решения этих проблем [5]:

- автоматическое извлечение информации из большого количества документов;

- алгоритмы NLP обрабатывают информацию последовательно и объективно, при этом снижается влияние человеческого фактора и повышается точность выявления рисков и несоответствий;

- NLP анализирует большие объемы данных и выявляет сложные закономерности и связи, которые упускаются при традиционном анализе;

- автоматизация процессов анализа документации с помощью NLP значительно сокращает время и трудозатраты на проведение аудиторских проверок, тем самым происходит освобождение человеческих ресурсов для наиболее стратегически важных задач;

- системы, которые основаны на NLP быстро обрабатывают данные, обеспечивают оперативность аудиторских проверок и направлены на масштабирование анализа.

Для автоматизации анализа аудиторской документации в сельскохозяйственных организациях нами предложены различные методы NLP [6]:

1. Извлечение именованных сущностей (Named Entity Recognition, NER). Данный метод позволяет автоматически извлекать из текста именованные сущности, такие как названия организаций, имена людей, даты, суммы денег, географические названия, виды продукции, марки техники и т.д., что позволяет быстро структурировать информацию из неструктурированных текстовых документов и создавать базы данных для дальнейшего анализа[7].

К примеру, при анализе договора поставки зерна, NER может автоматически извлечь названия сторон (поставщик, покупатель), дату заключения договора, сроки поставки, объем поставки, цену за тонну, реквизиты сторон и другие важные детали[8]. Из акта выполненных работ по уборке урожая, NER может извлечь название хозяйства, поле, площадь убранной площади, вид убранной культуры, дату уборки, ФИО ответственных лиц.

2. Анализ тональности (Sentiment Analysis). Метод позволяет определить эмоциональную окраску текста, выявляя позитивные,

негативные или нейтральные высказывания, что полезно для анализа отзывов сотрудников, жалоб клиентов, комментариев в социальных сетях, а также для оценки тональности переписки и выявления потенциальных проблемных областей.

К примеру, анализ электронной переписки между агрономом и руководством может выявить негативную тональность в сообщениях агронома, связанную с проблемами урожайности или качеством семян. Анализ отзывов клиентов о качестве сельскохозяйственной продукции, собранных из онлайн-источников, может выявить области для улучшения и потенциальные риски репутационного характера [9].

3. Тематическое моделирование (Topic Modeling). Метод позволяет автоматически выявлять скрытые темы и тематические кластеры в больших массивах текстовых данных, что важно для анализа большого количества отчетов, протоколов, переписки и выявления повторяющихся тем, проблем или рисков, которые могут требовать более детального изучения.

К примеру, анализ большого массива актов проверок может выявить повторяющиеся темы, такие как «недостаточное соблюдение агротехнических мероприятий», «несвоевременное внесение удобрений», «проблемы с хранением урожая», «недостатки в работе техники», что указывает на системные проблемы в управлении сельскохозяйственным предприятием [10]. Анализ протоколов собраний акционеров или директоров выявляет темы, которые связаны с финансовыми затруднениями, конфликтами интересов или стратегическими рисками.

4. Классификация текстов (Text Classification). Метод позволяет автоматически классифицировать тексты по заданным категориям, что применяется для автоматической классификации документов по типам (договоры, отчеты, акты, протоколы), по степени риска (высокий, средний, низкий), по отделам (бухгалтерия, агрономия, логистика) и т.д. Данное направление упростит организацию и поиск документов, а также автоматизирует маршрутизацию документов для дальнейшей обработки и анализа.

К примеру, система может автоматически классифицировать входящие документы электронной почты, которые относятся к финансовым вопросам, к категории «финансовая отчетность», а документы, касающиеся проблем с урожаем – к категории «агрономические риски» [11]. Договоры поставки классифицируются по видам продукции (зерно, овощи, фрукты), контрагентам, срокам действия и т.д.

5. Выявление отношений между сущностями (Relation Extraction). Метод позволяет автоматически выявлять семантические отношения между извлеченными сущностями, что используется для выявления связей между организациями, сотрудниками, активами, событиями и

рисками, что позволяет построить графы знаний и выявить сложные схемы мошенничества или неэффективного управления [12].

К примеру, анализируя договоры и финансовые документы, система выявляет отношения «является поставщиком» «является покупателем», «является сотрудником», «владеет активом», «связан с риском»[13].

Рассмотрим несколько примеров практического применения NLP для автоматизации анализа аудиторской документации и выявления рисков и несоответствий (таблица 1).

Таблица 1 – Практические примеры применения NLP для автоматизации анализа аудиторской документации.

Параметр	Описание
1. Анализ договоров поставки и закупочных цен:	
Задача	Выявление отклонений от рыночных цен, невыгодных условий договоров, потенциальных схем завышения цен или закупок у аффилированных лиц
Выполнение	Система NLP анализирует все договоры поставки удобрений за год. NER извлекает данные о ценах за тонну, объемах, поставщиках и датах. Relation Extraction проверяет наличие связей между поставщиками и сотрудниками организации. Сравнение цен с рыночными показателями и анализ тональности комментариев к договорам выявляют договоры с завышенными ценами или подозрительными условиями, требующие более детальной проверки
2. Анализ отчетов об использовании субсидий и грантов	
Задача	Проверка целевого использования средств, выявление нецелевых расходов, несоответствий отчетности фактическим показателям, потенциального мошенничества
Выполнение	Система NLP анализирует отчеты об использовании субсидий на приобретение семян. NER извлекает данные о суммах субсидий, статьях расходов (например, «приобретение семян кукурузы»), поставщиках, датах. Text Classification классифицирует расходы по категориям, определенным условиями субсидии. Тематическое моделирование выявляет общие темы, например, «задержки в поставках семян», «несоответствие качества семян заявленным характеристикам». Анализ тональности пояснительных записок выявляет жалобы на поставщиков или проблемы с использованием семян.
3. Анализ актов проверок и предписаний контролирующих органов	
Задача	Выявление повторяющихся нарушений, системных проблем, невыполненных предписаний, оценка рисков, связанных с несоблюдением законодательства
Выполнение	Система NLP анализирует все акты проверок Россельхознадзора за последние несколько лет. NER извлекает данные о типах выявленных нарушений («нарушение ветеринарного законодательства», «несоблюдение правил хранения пестицидов»), сроках устранения, ответственных лицах. Text Classification классифицирует нарушения по категориям законодательства. Тематическое моделирование выявляет наиболее часто встречающиеся типы нарушений и проблемные

	области («несоблюдение ветеринарных правил при содержании скота», «неправильное хранение и применение пестицидов»). Анализ тональности заключений проверяющих органов оценивает серьезность выявленных нарушений и риски, связанные с ними. Система автоматически формирует отчеты о динамике нарушений, проблемных областях и невыполненных предписаниях.

Таким образом, применение обработки естественного языка (NLP) для анализа аудиторской документации в сельскохозяйственных организациях представляет собой перспективное направление для повышения эффективности, качества и объективности аудиторских проверок [14,15,16]. Автоматизация извлечения информации, выявление рисков и несоответствий с помощью NLP позволяет значительно сократить трудозатраты, снизить влияние человеческого фактора и углубить анализ больших массивов текстовых данных. Предложенные методы NLP, такие как извлечение именованных сущностей, анализ тональности, тематическое моделирование, классификация текстов и выявление отношений между сущностями, позволяют автоматизировать рутинные задачи анализа документации и выявлять скрытые закономерности и аномалии, которые могут указывать на потенциальные риски и несоответствия в деятельности сельскохозяйственных предприятий [17,18].

В дальнейшем развитие NLP в аудите сельскохозяйственных организаций будет связано с совершенствованием алгоритмов, адаптацией их к специфике аграрной терминологии и документации, интеграцией с другими аналитическими инструментами и разработкой специализированных программных решений [19]. Внедрение NLP в практику аудита позволит сельскохозяйственным организациям повысить прозрачность своей деятельности, улучшить систему внутреннего контроля, снизить риски и повысить финансовую устойчивость, что, в свою очередь, будет способствовать развитию аграрного сектора в целом [20].

Литература

1. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121. – EDN YMMNUD.

2. Цитульский А. М., Иванников А. В., Рогов И. С. NLP-обработка естественных языков //StudNet. – 2020. – Т. 3. – №. 6. – С. 467-475.

3. Юсупова, А. Р. Сущность, цели, принципы и основные направления консалтинга в сфере информационных технологий / А. Р. Юсупова, А. Р. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 380-387. – EDN LEBOCE.

4. Тюрина Д. А., Пальмов С. В. Применение нейронных сетей в обработке естественного языка //Журнал прикладных исследований. – 2023. – №. 7. – С. 158-162.

5. Исаева М. З. и др. Методы и технологии обработки естественного языка //МИЛЛИОНЩИКОВ-2023. – 2023. – С. 90-95.

6. Белов С. Д. и др. Обзор методов автоматической обработки текстов на естественном языке //Системный анализ в науке и образовании. – 2020. – №. 3. – С. 1-15.

7. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

8. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

9. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYY.

10. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по

материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

11. Закирова, А. Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности / А. Р. Закирова, А. Р. Хузиева // Современные аспекты экономики. – 2014. – № 9(205). – С. 46-48. – EDN TAKCVR.

12. Закирова, А. Р. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг / А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 31-33. – EDN VQRRUN.

13. Закирова, А. Р. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета об изменениях капитала / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 47-54. – EDN VHGEFQ.

14. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

15. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

16. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных

трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYR.

17. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 678-687. – EDN CRCNKD.

18. Фахретдинова, Э. Н. Сущность аудита и его виды / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1162-1168. – EDN WQUVVK.

19. Продовольственная независимость как фактор устойчивого развития региона на примере республики Татарстан / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова [и др.] // Проблемы развития малого и среднего бизнеса в сельском хозяйстве в условиях цифровой экономики: Материалы II Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 152-159. – EDN YOSHIK.

20. Сбалансированная система показателей эффективности сельскохозяйственного производства / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. А. Хайруллин, Г. Р. Гарипова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 214-221. – EDN UPHAMQ.

© Двойничков С.Н., Салахутдинова Э.Р., Закирова А.Р., 2025

Дуглав Иван Павлович

Студент

duglav07@bk.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Аннотация: В статье рассматриваются специальные налоговые режимы, их характеристика, предусмотренная Налоговым Кодексом Российской Федерации, и их особенности в 2025 году.

Ключевые слова: специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, налог на профессиональный доход, автоматизированная упрощенная система налогообложения.

Duglav Ivan Pavlovich

Student

duglav07@bk.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

SPECIAL TAX REGIMES

Abstract: The article discusses special tax regimes, their characteristics stipulated by the Tax Code of the Russian Federation, and their features in 2025.

Keywords: special tax regime, simplified taxation system, patent taxation system, unified agricultural tax, professional income tax, automated simplified taxation system.

Специальные налоговые режимы, предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации, позволяют существенно снизить налоговую нагрузку предприятиям малого и среднего бизнеса.

На 2025 год в России существует пять видов специальных налоговых режимов:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН);
2. Патентная система налогообложения (ПСН);
3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
4. Налог на профессиональный доход (НПД);

5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)

Рассмотрим подробнее каждый налоговый режим:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН) – самый распространенный режим, который могут применять юридические лица (ЮЛ) и индивидуальные предприниматели (ИП). При применении данного режима, ЮЛ и ИП освобождаются от уплаты налога на прибыль и НДФЛ (налог на доходы физических лиц) соответственно, налога на имущество, которое используется в бизнесе и НДС (налога на добавленную стоимость).

С 2025 года все «упрощенцы» должны платить налог на добавленную стоимость (НДС), если их доходы за год превышают 60 миллионов рублей (Закон № 176-ФЗ от 12.07.2024). Раньше такой обязанности у применяющих УСН не было. Автоматически могут получить освобождение от НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ):

- компании (ИП) на УСН, чей налоговый доход в 2024 году не превысил 60 миллионов рублей.

- вновь зарегистрированные в 2025 году компании (ИП), которые выбрали УСН.

Для перехода действующих компаний (ИП) на УСН нужно, чтобы сумма доходов по итогам 9 месяцев 2024 года составляла не более 337,5 миллионов рублей. Право на применение УСН утрачивается, когда доходы превысят 450 миллионов рублей.

Объект для налогообложения («Доходы» или «Доходы минус расходы») компания (ИП) выбирает самостоятельно. Уведомить о выборе налоговую инспекцию нужно до 31 декабря года, который предшествует году смены объекта налогообложения, предоставив в налоговую инспекцию по месту нахождения (жительства) уведомление по форме № 26.2-6 (ст. 346.14 НК РФ; Приказ ФНС РФ от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@).

Далее, в таблице 1 рассмотрим сравнительный анализ объектов налогообложения при УСН

Таблица 1 – Сравнение объектов УСН

Параметр сравнения	Доходы	Доходы - расходы
Ставка (устанавливается региональными законами)	0 – 6 %	0 – 15 %
Расходы	Не учитываются	В соответствии с п. 1 ст. 346.16 НК РФ

2. Патентная система налогообложения (ПСН) – вид налогообложения для индивидуальных предпринимателей (ИП). Выдается на определенный вид деятельности, если такая возможность установлена региональным законодательством (п. 2, пп. 2 п. 8 ст. 346.43

НК РФ), а доходы индивидуального предпринимателя не превысили за предшествующий год 60 миллионов рублей (пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

Применение ПСН освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты НДФЛ по доходам, НДС (кроме налога при импорте и НДС налогового агента), налога на имущество, которое используется в деятельности облагаемой ПСН, кроме имущества по кадастровой стоимости).

Купить патент можно на любое количество месяцев. Для этого нужно за 10 рабочих дней до начала применения патента подать в налоговую инспекцию заявление по форме № 26.5-1 (п. 2 ст. 346.45 НК РФ; Приказ ФНС РФ от 09.12.2020 N КЧ-7-3/891@)

Право на применение ПСН утрачивается, если численность работников, занятых во всех видах деятельности, превысит 15 человек; выручка от деятельности на ПСН и УСН превысит 60 миллионов рублей.

3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - специальный налоговый режим, предназначенный исключительно для сельхозпроизводителей. Применять ЕСХН могут организации, индивидуальные предприниматели (ИП) и крестьянские (фермерские) хозяйства, которые соответствуют критериям сельскохозяйственных товаропроизводителей (пп. 1–5 ст. 346.2 НК РФ).

Применение ЕСХН освобождает ИП от уплаты НДФЛ по предпринимательским доходам, кроме некоторых видов доходов, которые облагаются налогом по ставке 35%; налог на прибыль, кроме дивидендов; налог на имущество, которое используется в этом виде деятельности.

Плательщики ЕСХН уплачивают НДС, но имеют право получить освобождение (п. 1 ст. 145 НК РФ).

4. Налог на профессиональный доход (НПД) – этот режим налогообложения для индивидуальных предпринимателей (ИП) и физических лиц (самозанятых). Доход за предыдущий год не должен превышать 2,4 миллиона рублей. Для юридических лиц режим НПД недоступен.

Физические лица освобождаются от НДФЛ с тех доходов, по которым они уплачивают налог на профессиональный доход (п. 8 ст. 2 Федерального закона № 422-ФЗ).

Индивидуальные предприниматели не уплачивают (пп. 8 — 11 ст. 2 Федерального закона № 422-ФЗ): НДФЛ с тех доходов, которые облагаются НПД; НДС (кроме ввозного НДС при импорте товаров в РФ, а также НДС, уплачиваемого в качестве налогового агента); фиксированные страховые взносы.

Объект налогообложения по НПД — денежные доходы с начала до конца календарного месяца (ст. 8 Федерального закона № 422-ФЗ). Ставка по налогу зависит от того, кто выплатил вам доходы (ст. 10 Федерального закона № 422-ФЗ):

- 4% — по доходам от физических лиц;

- 6% — по доходам от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Сумму налога возможно уменьшить на налоговый вычет, размер которого не более 10 000 рублей за весь период применения НПД. Для расчетов с физическими лицами вычет составляет 1% от налоговой базы, для расчетов с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями — 2% от налоговой базы (ст. 12 Федерального закона № 422-ФЗ). Для применения НПД нужно использовать мобильное приложение «Мой налог. Также можно использовать личный кабинет налогоплательщика на сайте налоговой инспекции, личный кабинет на портале Государственных услуг Российской Федерации или сервис своего банка. Расчет налога полностью автоматизирован — приложение самостоятельно определяет ставку налога, применяет вычет, контролирует лимит дохода и считает сумму налога к уплате. Физическим лицам (либо ИП) нужно только формировать чек на каждое поступление и указывать в нем сумму дохода и кто является плательщиком. Чек нужно отправлять покупателю в электронном виде либо распечатывать на бумаге (ст. 12 Федерального закона № 422-ФЗ).

5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) - экспериментальный специальный режим, который с 2025 года могут применять все субъекты Российской Федерации. На АУСН нужно переводить всю деятельность компании или ИП, совмещать АУСН с другими режимами налогообложения нельзя (пп. 19 п. 2 ст. 3 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ)

Применять АУСН может любая организация или индивидуальный предприниматель, у которых доход за предшествующий год не превышает 60 миллионов рублей и средняя численность работников не более 5 человек.

Объектом налогообложения при применении АУСН являются «доходы» (ставка налога 8%) и «доходы минус расходы» (ставка налога 20%).

Объект налогообложения при АУСН компании и индивидуальные предприниматели выбирают самостоятельно. Объект налогообложения можно меняться ежегодно.

Налоговый учет ведется в личном кабинете налогоплательщика. Доходы и расходы в личном кабинете отображаются по данным уполномоченного банка, контрольно-кассовой техники, маркетплейсов и иных данных, внесенных самим налогоплательщиком (пп. 2 и 3 ст. 12, ст. 14 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ).

Юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям необходимо тщательно анализировать особенности своей деятельности и подбирать наиболее оптимальный режим налогообложения.

Литература

1. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО

"Маяк" Балтасинского района РТ) / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Мерзлякова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 103-108. – EDN DHOOBM.

2. Булатова, А. Р. Налоговый контроллинг как инновация в управлении налоговыми потоками предприятия / А. Р. Булатова, И. М. Миннехаметова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 11-18. – EDN BLKQSB.

3. Все про УСН в 2025 году// ГлавБух URL: <https://www.glavbukh.ru/art/391353-vse-pro-usn>

4. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 121-129. – EDN BWAYTI.

5. Заугарова, Е. В. Особенности подбора системы налогообложения при регистрации юридического лица с учетом изменений 2022 года / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, Е. С. Мангилева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 335-340. – EDN IDXWKB.

6. Изменение налогового законодательства в период пандемии COVID-19 / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Д. А. Филипова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 189-193. – EDN JVAARA.

7. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и

способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

8. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

9. Клычова, А. С. Налоговый учет в России: проблемы и направления совершенствования / А. С. Клычова, Н. М. Шайхулисламова, Л. Р. Заббарова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 68-71. – EDN YQPRXB.

10. Клычова, А. С. Совершенствование налогового учёта и налогового аудита / А. С. Клычова, А. Д. Вахитова, Р. Р. Гимадеев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 40-45. – EDN YRKAMH.

11. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

12. Налоговая система современной России / М. М. Залалтдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Набиуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 88-92. – EDN YHOCKI.

13. Налогообложение деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А.

А. Гирфанутдинова, Ж. С. у. Дусанов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 708-713. – EDN VDIKPP.

14. Налоговый кодекс Российской Федерации// Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722>

15. Недостатки современной налоговой системы / М. М. Залалтдинов, Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. Е. Демина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 22-25. – EDN PRJNZO.

16. Нуриева, Р. И. Налоговое регулирование самозанятых граждан / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 838-844. – EDN NEOBND.

17. Основные изменения налогового законодательства для предприятий сегмента малого бизнеса / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Д. Р. Загидуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 49-53. – EDN TYUTQC.

18. Системы налогообложения: какой спецрежим выбрать в 2025 году//Контур-Журнал URL: <https://kontur.ru/articles/4619>

19. Специальные налоговые режимы// Федеральная налоговая служба URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/kbk/ip/specregim/>

20. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

21. Фахретдинова, Э. Н. Особенности представления налоговой отчетности в электронном виде / Э. Н. Фахретдинова, Э. А. Ермолаева,

Б. Р. Амирханов // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 192-196. – EDN YYTVEL.

22. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

23. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

24. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский и налоговый учет доходов: сравнительный анализ и проблемы интеграции / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 192-195. – EDN RGIOAE.

25. Федеральный закон от 25.02.2022 г. № 17-ФЗ// Президент России URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/47576>

© Дуглав И.П., Исхаков А.Т., 2025

Жукова Юлия Александровна

Студент

Леонтьева Жамила Гареевна

Доктор экономических наук, профессор

fsu_ea@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербурга, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. Статья посвящена анализу современных проблем бухгалтерского учета товаров в коммерческих организациях, вызванных как изменениями в законодательной базе и развитии международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), так и цифровой трансформацией бизнеса. Рассмотрены ключевые сложности, связанные с многообразием методов оценки запасов, учетом потерь, автоматизацией процессов, а также спецификой электронной коммерции. Предложены практические решения, направленные на оптимизацию учета, повышение его эффективности и минимизацию рисков, включая использование современных информационных технологий и внедрение эффективных систем внутреннего контроля..

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, товарные запасы, коммерческая организация, учетная политика, автоматизация, оценка запасов, МСФО (IFRS), риски, оптимизация, цифровая трансформация, электронная коммерция, блокчейн, искусственный интеллект.

Zhukova Yulia Alexandrovna

Student

Leontyeva Zhamila Gareevna

Doctor of Economic Sciences, Professor

fsu_ea@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

ACCOUNTING OF GOODS: PROBLEMS AND SOLUTIONS FOR COMMERCIAL ORGANIZATIONS.

Abstract. The article examines the applicability of the Altman Z-Score model to forecasting bankruptcy of Russian companies. The effectiveness of the classical model is analyzed, and modifications are proposed that take into account the specifics of the Russian market. An empirical study based on a sample of Russian companies demonstrates the predictive power of the Altman model and highlights the need to adapt the parameters to improve the accuracy of bankruptcy forecasting in the Russian economy.

Keywords: Altman Z-Score, bankruptcy prediction, financial analysis, Russian economy, financial stability, model adaptation.

Бухгалтерский учет товарных запасов остается критически важным аспектом финансовой отчетности коммерческих организаций, определяющим достоверность финансовой информации и эффективность управленческих решений. Современная экономическая ситуация характеризуется не только технологическим прогрессом и развитием электронной коммерции, но и возрастающей глобальной нестабильностью, вызванной геополитическими рисками, колебаниями валютных курсов, сбоями в логистических цепочках и другими факторами. Эти новые вызовы требуют переосмысления традиционных подходов к учету товаров и разработки инновационных решений, способных обеспечить устойчивость и прозрачность финансовой информации [1,2].

Учетная политика организации определяет методы и процедуры, используемые для ведения бухгалтерского учета. Корректно разработанная учетная политика позволяет обеспечить достоверность и сопоставимость финансовой информации, а также минимизировать риски возникновения ошибок и нарушений, в связи с этим выбор методов оценки запасов, порядок учета транспортных расходов, способы определения естественной убыли и другие элементы учетной политики оказывают непосредственное влияние на себестоимость проданных товаров, прибыль и другие финансовые показатели [3].

В условиях глобальной нестабильности и колебаний валютных курсов выбор метода оценки запасов становится особенно сложной задачей. Метод ФИФО может завышать прибыль в условиях инфляции, в то время как метод ЛИФО (отмененный на текущий момент) может занижать ее. Метод средневзвешенной стоимости позволяет сгладить колебания цен, но не всегда отражает реальную стоимость товаров. Правильный выбор метода оценки запасов требует тщательного анализа экономической ситуации и прогнозирования цен на товары [4].

МСФО (IAS) 2 требует признания убытка от обесценения, если чистая стоимость реализации запасов ниже их себестоимости. Определение чистой стоимости реализации и выявление признаков обесценения (устаревание, повреждение, снижение рыночных цен) представляет собой сложную задачу, требующую экспертной оценки и анализа рыночной конъюнктуры. В условиях глобальной нестабильности риск обесценения запасов возрастает, что требует более внимательного подхода к учету [5,6].

Рассмотрим более подробно методологию учета товаров в электронной коммерции, а именно особенности возврата товаров, которые являются обычным явлением и требуют разработки специальных процедур учета. Необходимо учитывать затраты на обработку возвратов, списание испорченных товаров и корректировку

выручки. Отметим, что стоимость доставки товаров может включаться в себестоимость проданных товаров или учитываться как отдельный расход. Выбор способа учета зависит от условий договора с покупателем и учетной политики организации [7]. В части учета цифровых товаров (программное обеспечение, электронные книги, музыка) специфика учета, связана с отсутствием физического объекта. Следует отметить, что основополагающее место в этом процессе занимает корректность определения момента признания выручки и учета затрат на разработку и поддержку цифровых продуктов.

Глобальная нестабильность приводит к сбоям в логистических цепочках, увеличению транспортных расходов, задержкам поставок и росту таможенных пошлин, которые непосредственно влияют на себестоимость товаров и требуют тщательного учета и анализа [8]. Исходя из этого возникает необходимость разработки альтернативных логистических маршрутов и диверсификации поставщиков, чтобы снизить риски, связанные с перебоями в поставках.

В качестве рекомендаций, на наш взгляд необходимо выделить корректность формирования учетной политики, которая должна быть гибкой и адаптироваться к изменениям в экономической ситуации, законодательстве и МСФО и подлежит регулярному пересмотру и внесению необходимых изменений, чтобы обеспечить достоверность и сопоставимость финансовой информации [9].

Также необходимо выделить усиление внутреннего контроля, а именно проведение регулярных инвентаризаций, которые позволяют выявить недостатки, излишки и испорченные товары, а также оценить их влияние на финансовые результаты., ограничение доступа к информации о запасах и разграничение ответственности между сотрудниками позволяют снизить риск мошенничества и ошибок, проведение внутреннего и внешнего аудита, который позволяет выявить недостатки в системе учета и разработать рекомендации по их устранению [10].

Однако, следует отметить, что для оптимизации учета товаров необходимо осуществить определенный перечень задач, к которым в первую очередь относятся автоматизация расчетов, учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), пересмотр учетной политики.

Следующим этапом можно выделить автоматизацию складского учета в компании, так как это является ключевым направлением оптимизации учета товаров в 2025 году [11]. Современные технологии позволяют использовать штрих-кодирование и RFID (Radio-Frequency Identification, внедрять системы управления складом (WMS - Warehouse Management System, использовать мобильные устройства.

На наш взгляд в 2025 году в сфере учета товаров более широкое применение получит технология блокчейн, в следствие чего появится возможность обеспечения прозрачности и надежности учета товаров,

отслеживать движение товаров по всей цепочке поставок, автоматизировать процессы проверки и подтверждения данных [12].

Оптимизация учета товаров в 2025 году требует от коммерческих организаций внедрения новых подходов и решений, основанных на использовании современных информационных технологий, автоматизации бизнес-процессов, обеспечении информационной безопасности и соблюдении требований законодательства [13,14]. Адаптация учетной политики, усиление внутреннего контроля и использование современных технологий позволяют повысить точность и оперативность учета, минимизировать риски и обеспечить достоверность финансовой информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений [15].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.
3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.
6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической

конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

8. Нуриева, Р. И. Особенности учета запасов в условиях перехода на ФСБУ 5/2019 "запасы" / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. А. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 648-655. – EDN HTRITG.

9. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141. – EDN WRBNPM.

10. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.

11. особенности контроля движения запасов / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Р. М. Каримуллин, Е. В. Алексеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 409-417. – EDN DWZDAZ.

12. Организация бухгалтерского учета запасов: сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 535-540. – EDN PIVUJZ.

13. Использование и преимущества блокчейна в агробизнесе / А. К. Субаева, Ф. Н. Авхадиев, А. С. Клычова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики :

Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 489-496. – EDN SHAXFE.

14. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

15. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.

© Леонтьева Ж.Г., Жукова Ю.А. 2025

Закарьяева Хадижат Насрулаевна

Студент

h494084@gmail.com

*Северо-Кавказский институт (филиал) Всероссийского
государственного университета юстиции (РПА Минюста России),
Махачкала, Россия*

РОЛЬ ТУРИЗМА В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

Аннотация. Туризм играет значительную роль в социально-экономическом развитии Республики Дагестан, способствуя как экономическому росту, так и культурному обмену. Республика, обладая уникальными природными и историческими ресурсами, привлекает туристов как из России, так и из-за рубежа.

Ключевые слова: туризм, инфраструктура, достопримечательности

Zakaryaeva Khadizhat Nasrulayevna

Student

h494084@gmail.com

*Law North Caucasus Institute (branch)
VGUJ (RPA of the Ministry of Justice of Russia),
Makhachkala, Russia*

THE ROLE OF TOURISM IN THE SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REPUBLIC OF DAGESTAN

Abstract. Tourism plays a significant role in the socio-economic development of the Republic of Dagestan, contributing to both economic growth and cultural exchange. The republic, with its unique natural and historical resources, attracts tourists from both Russia and abroad.

Keywords: tourism, infrastructure, attractions

Туристическая деятельность играет важную роль в развитии экономики многих регионов страны, так как способствует привлечению инвестиций и созданию новых рабочих мест, а также является источником дохода для местной экономики. Он также способствует развитию местных бизнесов таких как рестораны, магазины, гостиницы и экскурсионные компании. Дагестан — это уникальный регион России, который является популярным среди туристов, благодаря своей разнообразной культуре, природным ландшафтам, традициям и историческим памятникам, архитектурам. Сегодня это одно из самых перспективных направлений экономики республики. Потенциальные

возможности позволяют при соответствующем уровне развития туристской инфраструктуры принимать до 1 млн. туристов, довести услуги курортно-туристского комплекса до 6 млрд. рублей в год и создать более 100 тысяч новых рабочих мест.¹ Причем наиболее посещаемыми местами являются Хунзахский водопад, Гимринское ущелье, Ирганайское водохранилище, Сулакский каньон, древний город Дербент и т.д. В 2024 году объем туристических услуг в Дагестане составил 20,272 млрд. рублей, что на 15% больше по сравнению с 2023 годом. Благодаря туризму открываются новые рабочие места, что сокращает безработицу и улучшает положение экономики региона. Он приносит налоговые поступления в бюджет региона, развиваются предпринимательство, малый и средний бизнес так, как туристы предпочитают закупаться сувенирами и товарами местного производства. Туристы тратят деньги на жилье, еду, развлечения, сувениры и транспорт, что увеличивает общий доход региона. Кроме того, туризм стимулирует развитие сельского хозяйства и рыболовства, так как туристы зачастую предпочитают попробовать местную кухню и продукты.²

Дагестанская кухня предлагает множество уникальных блюд, таких как хинкал, чуду и различные мясные блюда. Местные рынки и рестораны предлагают возможность попробовать эти деликатесы. Также следует отметить, что для привлечения туристов строятся новые дороги, отели, и прочие объекты инфраструктуры в результате чего развивается и инфраструктура республики за счет таких вложений. Вместе с тем развиваются и разнообразные виды спорта, что привлекает внимание туристов. Например, летний сезон подходит для активного отдыха: хайкинга, альпинизма, рафтинга, полёты на парапланах, пляжного отдыха и других видов спорта. Одним из самых популярных в мире является пляжный туризм. Золотистый берег Каспийского моря с его заливами, дюнами и песчаными пляжами всегда привлекал многочисленных желающих отдохнуть и поправить свое здоровье.³

Зима в Дагестане может быть холодной, особенно в горных районах. Зимой возможен отдых в таких местах как озеро Мочох, которое зимой превращается в каток, лыжи и сноуборд в горных районах, а именно в

¹Туризм. Официальный сайт министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан. [Электронный ресурс] – URL: <https://dagtourism.com/dejatelnost/napravlenija-dejatelnosti/turizm/>

²Ибрагимова О.М. Влияние туризма на экономическое развитие республики Дагестан [Электронный ресурс]- Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-turizma-na-ekonomicheskoe-razvitiie-respubliki-dagestan/viewer>

³Исмаилова Э.А. Перспективы Республики Дагестан как туристкой дестинации [Электронный ресурс]- Режим доступа: <file:///C:/Users/05/Downloads/respublika-dagestan-kak-turistskaya-destinatsiya.pdf>

горнолыжных курортах «Чиндирчиро» и «Матлас». Туризм способствует сохранению уникального культурного наследия Дагестана, включая традиции, ремесла и архитектуру. Местные жители становятся более заинтересованными в сохранении своих культурных ценностей. Государство помогает в трудоустройстве граждан в туристическую индустрию. Рост туристической отрасли увеличивает спрос на квалифицированные кадры, что способствует развитию образовательных программ и профессиональной подготовки. В частности, Министерством туризма Республики Дагестан было поручено подготовить кадры для работы в туриндустрии на базе филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет туризма и сервиса» в г. Махачкале, а также в 2023 г. была реализована программа профпереподготовки «Экскурсионная деятельность». Еще одна программа для гидов-сурдопереводчиков реализована в октябре-ноябре 2022 г. Организована активная работа по аттестации экскурсоводов и гидов-переводчиков, что говорит о повышении качества туристических услуг в регионе.¹

Таким образом, туризм в Дагестане является важным фактором социально-экономического развития и представляет собой мощный инструмент для стимулирования социально-экономического развития. Он способствует экономическому росту, созданию рабочих мест, улучшению инфраструктуры и качеству жизни местного населения, а также сохранению культурного наследия. Активная реклама Дагестана как туристического направления через социальные сети, выставки и специализированные мероприятия позволяют увеличить туристический поток, учитывая богатое культурное и природное наследие. Дагестан имеет все шансы стать привлекательным туристическим направлением как для внутренних, так и для иностранных путешественников. В конечном итоге, успешное развитие туризма в Дагестане может не только укрепить экономику, но и улучшить качество жизни местного населения, способствуя сохранению культурного наследия и экосистемы.

¹Ибрагимова О.М. Влияние туризма на экономическое развитие республики Дагестан [Электронный ресурс]- Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-turizma-na-ekonomicheskoe-razvitiie-respubliki-dagestan/viewer>

Литература

1. Туризм. Официальный сайт министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан. [Электронный ресурс] – URL: <https://dagtourism.com/dejatelnost/napravlenija-dejatelnosti/turizm/>
2. Ибрагимова О.М. Влияние туризма на экономическое развитие республики Дагестан [Электронный ресурс]- Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-turizma-na-ekonomicheskoe-razvitie-respubliki-dagestan/viewer>
3. Исмаилова Э.А. Перспективы Республики Дагестан как туристкой дестинации [Электронный ресурс]- Режим доступа: <file:///C:/Users/05/Downloads/respublika-dagestan-kak-turistskaya-destinatsiya.pdf>
4. Гамидова, А. Э. Перспективы развития аграрного сектора индустрии туризма в Республике Дагестан / А. Э. Гамидова // Проблемы развития АПК региона. – 2015. – Т. 23, № 3(23). – С. 96-100. – EDN UNTIGN.
5. Халимбеков, Х. З. Экономико-математическая модель устойчивого развития туризма в республике Дагестан / Х. З. Халимбеков, И. П. Фастовец, З. Р. Шахбанова // Проблемы теории и практики управления развитием социально-экономических систем : сборник материалов XIV Всероссийской научно-практической конференции, Махачкала, 18–19 мая 2017 года. – Махачкала: Дагестанский государственный технический университет, 2017. – С. 305-308. – EDN ZSCCYN.
6. Исмаилова, Ф. Н. Маркетинг как инструмент устойчивого развития индустрии туризма (на примере Республики Дагестан) / Ф. Н. Исмаилова // Вестник научных конференций. – 2020. – № 3-2(55). – С. 84-86. – EDN HXPESA.
7. Курбанова, А. М. Использование этнографических ресурсов в развитии внутреннего туризма Республики Дагестан / А. М. Курбанова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. – № 9-2. – С. 219-223. – EDN UJYFVP.
8. Аманатиду, Д. В. Анализ и перспективы развития туризма в Республике Дагестан / Д. В. Аманатиду, А. А. Воронина // Актуальные вопросы в экономике : Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, Анапа, 18 мая 2023 года. – Анапа: ООО "Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов" в Южном Федеральном округе, 2023. – С. 91-98. – EDN YJOOTE.
9. Алигаджиев, А. М. Анализ современного состояния и проблемы развития индустрии туризма в Республике Дагестан / А. М. Алигаджиев, С. М. Гитинова // Учет и контроль. – 2020. – № 4(54). – С. 36-44. – EDN AIRFNV.

10. Бабышева, Д. В. Развитие туризма на региональном уровне: опыт Республики Дагестан / Д. В. Бабышева // Вестник научных конференций. – 2024. – № 10-5(110). – С. 17-21. – EDN BOODEO.
11. Ахмедханова, С. Т. Современные реалии и перспективы развития туризма в Республике Дагестан / С. Т. Ахмедханова, З. М. Мамедова // Сервис plus. – 2023. – Т. 17, № 4. – С. 3-12. – DOI 10.5281/zenodo.10609783. – EDN PKBSJC.
12. Исмаилова, Ф. Н. Состояние сферы туризма в республике Дагестан / Ф. Н. Исмаилова // Вестник науки. – 2019. – Т. 3, № 4(13). – С. 16-19. – EDN HNMNSR.
13. Раджабова, З. Р. Влияние сферы туризма на экономику Республики Дагестан / З. Р. Раджабова, Р. С. Калмаев // Механизм реализации стратегии социально-экономического развития государства : Сборник материалов XV Международной научно-практической конференции, Дагестанский государственный технический университет, 20–21 сентября 2023 года. – Махачкала: ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ, 2023. – С. 436-440. – EDN SZFPBX.
14. Султанахмедов, Г. Г. Перспективы развития туризма в республике Дагестан / Г. Г. Султанахмедов, С. Э. Исмаилов // Механизм реализации стратегии социально-экономического развития государства : Сборник материалов XV Международной научно-практической конференции, Дагестанский государственный технический университет, 20–21 сентября 2023 года. – Махачкала: ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ, 2023. – С. 509-510. – EDN KBPMWG.
15. Абачараева, Х. А. К вопросам развития туризма в Республике Дагестан / Х. А. Абачараева // Российская наука в современном мире : Сборник статей LVIII международной научно-практической конференции, Москва, 30 ноября 2023 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Актуальность.РФ", 2023. – С. 278-279. – EDN DWWTNX.

© Закарьяева Х.Н., 2025

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Гатина Ильсина Ильнарровна

Студент

ilsinagatina@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы совершенствования аудита продаж продукции растениеводства. Определена сущность данного вида аудита и выявлены основные проблемы, с которыми сталкиваются аудиторы при его проведении, в том числе на примере предприятий Республики Татарстан. Предложены ключевые направления совершенствования аудиторских процедур и методик, направленные на повышение эффективности, надежности и информативности аудита продаж в аграрном секторе.

Ключевые слова: Аудит, продажи, продукция растениеводства, риск-ориентированный подход, цифровизация, внутренний контроль.

Zakirova Alsou Rafkatovna

zakirovaar@mail.ru

Doctor of Economic Sciences, Professor

Gatina Ilsina Ilnarovna

Student

ilsinagatina@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE MAIN DIRECTIONS FOR IMPROVING THE AUDIT OF SALES OF CROP PRODUCTION

Abstract. The article discusses current issues of improving the audit of sales of crop production. The essence of this type of audit is determined and the main problems faced by auditors during its conduct are identified, including the example of enterprises in the Republic of Tatarstan. Key areas of improvement of audit procedures and techniques aimed at improving the efficiency, reliability and information content of sales audit in the agricultural sector are proposed.

Keywords: Audit, sales, crop production, risk-based approach, digitalization, internal control.

Сельское хозяйство занимает важное место в экономике любого

государства, являясь фундаментом продовольственной безопасности и источником сырья для многих отраслей. В структуре аграрного производства растениеводство играет ключевую роль, формируя значительную часть доходов сельскохозяйственных предприятий. Эффективность и устойчивость функционирования этих предприятий во многом зависят от грамотной организации процессов реализации произведенной продукции и, что не менее важно, от достоверности и прозрачности отражения этих операций в бухгалтерском и налоговом учете [1, 2].

Продажи продукции растениеводства сопряжены с рядом специфических особенностей, отличающих их от реализации продукции других отраслей. К таким особенностям относятся выраженная сезонность, сильная зависимость объемов и качества продукции от природно-климатических условий, разнообразие видов и сортов продукции, а также многообразие каналов сбыта – от оптовых партий крупным переработчикам и элеваторам до розничных продаж и биржевых сделок. Дополнительную сложность создают различные формы расчетов (предоплата, постоплата, бартер, использование векселей, форвардные контракты) и специфика ценообразования, часто зависящая от качества продукции (влажность, засоренность, классность) и рыночной конъюнктуры [3, 4].

В этих условиях возрастает значимость качественного и всестороннего аудита данного участка бухгалтерского учета. Аудит продаж продукции растениеводства призван подтвердить достоверность информации о выручке, дебиторской задолженности и других связанных показателях, а также оценить надежность системы внутреннего контроля. Однако существующие стандартные методики аудита не всегда в полной мере учитывают специфику аграрного сектора и динамику его развития, что обуславливает актуальность исследования и выявления основных направлений совершенствования аудита продаж продукции растениеводства с целью повышения его эффективности, глубины и практической ценности [5].

Аудит продаж продукции растениеводства представляет собой независимую проверку совокупности хозяйственных операций, связанных с реализацией выращенной сельскохозяйственной продукции, а также корректности их отражения в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете. Целью данного аудита является выражение независимого мнения о достоверности финансовой отчетности предприятия в части доходов от реализации и связанных с ними статей, а также оценка соответствия учетных операций действующему законодательству и учетной политике предприятия [6, 7].

В ходе аудита исследуются первичные учетные документы (договоры, накладные, акты приема-передачи, весовые квитанции, качественные удостоверения, счета-фактуры), регистры бухгалтерского учета (счета 90, 62, 76, 43), данные складского и производственного

учета, а также нормы учетной политики предприятия. Учитывая специфику продукции растениеводства, аудитор должен обладать пониманием технологических процессов производства, хранения и транспортировки, а также специфики ценообразования на сельскохозяйственных рынках.

Практика проведения аудита на предприятиях аграрного сектора, в том числе в таком крупном и развитом сельскохозяйственном регионе, как Республика Татарстан, выявляет ряд типичных проблем, существенно влияющих на качество и эффективность аудиторской проверки продаж продукции растениеводства [8, 9].

Одной из наиболее распространенных проблем является недостаточное качество первичной документации. На многих предприятиях, особенно в разгар уборочной кампании, первичное оформление документов (весовые квитанции, акты качества, товарно-транспортные накладные) может осуществляться несвоевременно или с ошибками. Часто отсутствуют все необходимые реквизиты или подписи ответственных лиц, что затрудняет подтверждение факта отгрузки, количества и, главное, качества реализованной продукции, которое напрямую влияет на цену.

Наряду с этим, часто встречается недостаточно эффективная система внутреннего контроля в области продаж и расчетов с покупателями. Особенно это характерно для средних и малых предприятий, где может отсутствовать четкое разделение полномочий, формализованные процедуры авторизации сделок, регулярные сверки данных между производственными подразделениями, складом и бухгалтерией. Такая ситуация повышает риск возникновения ошибок, искажений и даже злоупотреблений со стороны персонала [10, 11].

Сложность добавляет учет специфических операций, широко применяемых в аграрном секторе. Учет форвардных контрактов, бартерных сделок, расчетов векселями или через товарообменные операции требует от бухгалтерии высокой квалификации, а от аудитора – глубокого понимания сути этих сделок и соответствующих правил бухгалтерского учета. Неправильное определение справедливой стоимости при бартере или некорректное признание выручки по форвардным контрактам – частые объекты аудиторской проверки.

Так же важно отметить проблему профессиональных компетенций аудиторов. Не все аудиторы, даже имеющие общий опыт, обладают достаточными глубокими знаниями специфики сельскохозяйственного производства, особенностей учета и налогообложения в растениеводстве. Непонимание технологических процессов, систем ценообразования, видов рисков, присущих именно аграрному сектору, может приводить к формальному подходу при проверке специфических операций продаж, упущению существенных искажений или неспособности оценить адекватность системы внутреннего контроля клиента [12, 13].

Для того чтобы аудит продаж продукции растениеводства стал более эффективным, всесторонним и отвечал современным вызовам, необходимо сосредоточить усилия на нескольких ключевых направлениях. Рассмотрим их более конкретно [14, 15].

1. Развитие и углубление риск-ориентированного подхода. Современный аудит основывается на оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности. Применительно к продажам продукции растениеводства это означает необходимость более детального анализа специфических рисков, присущих конкретному предприятию и его деятельности. Аудитор должен не просто констатировать наличие рисков, но и оценивать их влияние на различные аспекты продаж: риски, связанные с конкретными видами реализуемой продукции (например, скоропортящиеся овощи или зерно, требующее особых условий хранения), риски, обусловленные выбором каналов сбыта (продажи на экспорт, работа с крупными трейдерами, розница), риски, связанные с конкретными контрагентами (новые покупатели, покупатели с сомнительной репутацией), а также риски, вытекающие из сложных договорных условий (длительные отсрочки платежа, форвардные контракты, бартер). Совершенствование в этом направлении предполагает разработку детализированных матриц рисков для различных видов продаж и типов контрагентов, характерных для аграрного сектора, что позволит аудитору сфокусировать свои усилия и аудиторские процедуры на тех областях, где вероятность существенных искажений наиболее высока [16]. К примеру, если значительная доля выручки предприятия приходится на продажи зерна по форвардным контрактам, заключенным еще до сбора урожая, аудитор должен усилить проверку условий этих контрактов, правильности отражения полученных авансов, оценки рисков неисполнения контрагентом своих обязательств и корректности признания выручки по мере поставки продукции, уделяя особое внимание сравнению контрактных цен с рыночными на момент поставки.

2. Адаптация и совершенствование методологии и процедур аудита. Общие аудиторские стандарты и методики должны быть адаптированы к уникальной специфике сельскохозяйственных продаж, что требует разработки специализированных аудиторских программ и рабочих документов, учитывающих особенности документооборота в растениеводстве. Необходимо более широкое и глубокое применение аналитических процедур. Например, аудитор может сравнивать общие объемы продаж конкретной культуры за отчетный период с данными о ее намолоте (сборе) по данным производственного учета, скорректированными на остатки на начало и конец периода и подтвержденными результатами инвентаризации. Анализ динамики цен реализации и их сравнение с рыночными данными (биржевые котировки, информация отраслевых агентств, данные Росстата) позволяет выявить аномалии, требующие дополнительной проверки [17]. Важно также

совершенствовать методики проверки первичных документов, учитывая их специфику – например, сверка данных весовых квитанций и качественных удостоверений с условиями договора и накладными. К примеру, аудитор может использовать данные о средней урожайности по району или региону для сравнения с заявленными объемами производства клиента, чтобы оценить их правдоподобность перед проверкой данных о продажах;

3. Активное применение информационных технологий и анализа данных. Цифровизация открывает новые возможности для повышения эффективности и глубины аудита. Использование специализированного аудиторского программного обеспечения позволяет автоматизировать многие рутинные процедуры, такие как выборка документов для проверки, сверка данных между различными регистрами учета. Особое значение приобретают методы анализа данных (Data Analytics). Выгрузка больших массивов данных о продажах из учетной системы клиента (реестры накладных, счета-фактуры, данные о платежах) и их анализ с помощью специализированных инструментов позволяет выявлять аномалии, которые трудно обнаружить при традиционной выборочной проверке: необычно высокие или низкие цены по сравнению со средними или рыночными, повторяющиеся операции с нетипичными условиями, концентрация продаж на одном контрагенте, необычные временные интервалы между отгрузкой и оплатой [18]. Также важно проверять корректность настройки и использования учетных систем самого предприятия, особенно если применяются специализированные аграрные программы для учета урожая и его движения. В перспективе возможно использование внешних цифровых источников данных (например, информация с электронных торговых площадок, систем прослеживаемости продукции) для кросс-проверки данных клиента. К примеру, с помощью анализа данных аудитор может быстро идентифицировать все продажи, осуществленные по ценам ниже себестоимости или значительно отличающиеся от рыночных, чтобы затем детально изучить причины таких отклонений (например, реализация некондиционной продукции, особые условия договора) [19];

4. Повышение внимания к аудиту системы внутреннего контроля. Надежная система внутреннего контроля является ключевым фактором минимизации рисков искажений. Аудитору необходимо переходить от преимущественно подтверждающих процедур к более глубокой оценке эффективности контрольных процедур клиента в области продаж. Сюда относится детальное тестирование ключевых контролей: процедур авторизации сделок и согласования условий договоров; порядка оформления первичных документов при отгрузке и их своевременной передачи в бухгалтерию; процедур сверки данных отдела продаж, склада и бухгалтерии; контроля за дебиторской задолженностью и процедур ее взыскания. На основе выявленных слабых сторон системы внутреннего контроля аудитор должен предоставлять клиенту

конструктивные рекомендации по ее совершенствованию. К примеру, аудитор может провести тестирование, выборочно проверяя, были ли все отгрузки на сумму свыше определенного лимита подписаны руководителем отдела продаж или другим уполномоченным лицом согласно внутреннему регламенту;

5. Развитие профессиональных компетенций аудиторов. Учитывая специфику аграрного сектора, важно, чтобы аудиторы, проводящие проверки сельскохозяйственных предприятий, обладали соответствующими знаниями. Данное направление требует организации специализированных обучающих программ и семинаров для аудиторов, посвященных особенностям бухгалтерского учета и налогообложения в сельском хозяйстве, специфике производства и реализации продукции растениеводства, правовым аспектам аграрных сделок (например, учету субсидий, особенностям форвардных контрактов). Повышение квалификации аудиторов позволит им более глубоко понимать бизнес клиента, правильно оценивать риски и применять адекватные аудиторские процедуры. Например, аудиторская фирма может проводить внутренние тренинги по темам, актуальным для клиентов-аграриев, например, по учету биологических активов или специфике формирования себестоимости продукции растениеводства;

6. Возможное расширение области аудита (по запросу клиента). В рамках аудиторских услуг, выходящих за рамки обязательного финансового аудита, аудиторы могут предложить клиентам проведение аудита эффективности или управленческого аудита в части продаж. Подобные проекты, выполняемые по согласованию с клиентом, могут включать анализ эффективности различных каналов сбыта, оценку договорной работы с покупателями, анализ рентабельности продаж по видам продукции или группам покупателей, что позволяет аудитору предоставить клиенту не только заключение о достоверности отчетности, но и ценную информацию для принятия стратегических и операционных управленческих решений [20]. Например, аудитор может провести анализ условий всех заключенных договоров реализации и выявить типовые условия, которые могут быть невыгодны предприятию (например, чрезмерно длительные отсрочки платежа без предоставления обеспечения) и предложить рекомендации по их оптимизации.

Таким образом, аудит продаж продукции растениеводства является неотъемлемой частью аудита сельскохозяйственных предприятий и играет ключевую роль в обеспечении достоверности их финансовой отчетности. Специфика отрасли, а также выявленные на практике проблемы, характерные в том числе для активно развивающегося аграрного сектора Республики Татарстан, требуют постоянного развития и модернизации аудиторской практики.

Предложенные направления совершенствования – представляют собой комплекс мер, способных значительно повысить эффективность,

надежность и информативность аудита продаж продукции растениеводства. Реализация этих направлений позволит аудиторам не только более качественно выполнять свои обязанности по подтверждению достоверности отчетности, но и предоставлять сельскохозяйственным предприятиям ценную информацию и рекомендации, направленные на минимизацию рисков, оптимизацию процессов продаж и повышение общей эффективности их деятельности в условиях конкурентного рынка. Непрерывное совершенствование аудиторских подходов в соответствии с меняющейся средой и развитием технологий является залогом качественного аудита и надежной основы для принятия обоснованных управленческих решений в аграрном секторе.

Литература

1. Логвинова Т. И. Методические особенности аудита продаж готовой продукции в сельскохозяйственных организациях // Теория и практика инновационных технологий в АПК. – 2020. – С. 563-569.

2. Горбунова Т. Е., Федореева О. Е. Совершенствование учета и внутреннего аудита продаж готовой продукции // У 81 Устойчивое развитие экономики региона: проблемы и. – 2024. – С. 39.

3. Созонов А. С., Тарасенко О. Н. Построение системы внутреннего контроля и аудита в условиях цифровизации сельского хозяйства // Вестник НГИЭИ. – 2024. – №. 8 (159). – С. 120-132.

4. Грачева Н.М. Особенности аудита предприятий агропромышленного комплекса - производителей продукции растениеводства // В курсе правового дела. 2024. № 14. URL. <http://www.vkursedela.ru>.

5. Клычова, Г. С. Аудит учета готовой продукции / Г. С. Клычова, А. М. Салахова, К. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 218-225. – EDN DWTCPD.

6. Кожевникова, К. С. Внутренний контроль учета расходов по обслуживанию производства и управления организацией / К. С. Кожевникова, Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 420-427. – EDN UQLIZX.

7. Клычова, Г. С. Методическое обеспечение аудита затрат на производство растениеводческой органической продукции / Г. С. Клычова, Л. И. Хасанова, И. М. Хайруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития

экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 67-72. – EDN FBTYFZ.

8. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 446-454. – EDN HIEQQB.

9. Клычова, Г. С. Повышение эффективности растениеводства на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 520-527. – EDN THPKSZ.

10. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

11. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

12. Клычова, Г. С. Развитие экологического аудита в России / Г. С. Клычова, Д. И. Ганеева, Э. А. Галлямов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 474-479. – EDN FXKNIO.

13. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики

Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

14. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

15. Теоретические основы внутреннего контроля / Р. И. Нуриева, М. М. Залалтдинов, А. А. Никонорова, Г. Г. Сулейманов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 138-143. – EDN OZVHFK.

16. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

17. Клычова, А. С. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 118-123. – EDN WJOANW.

18. Особенности проведения проверок подразделением экологического контроля на предприятии / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Н. Валиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 268-273. – EDN XLGKKU.

19. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

20. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYY.

© Закирова А.Р., Гатина И.И., 2025

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Гатина Ильсина Ильнарровна

Студент

ilsinagatina@yandex.ru

Ложкина Алина Алексеевна

Студент

alinalozhkina24@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация. Статья посвящена вопросам бухгалтерского учета продаж продукции растениеводства, ключевому процессу для сельскохозяйственных предприятий. Рассмотрены основные этапы учета реализации, от первичной документации до формирования финансового результата. Особое внимание уделено типичным проблемам, возникающим на практике. Предложены меры по совершенствованию учетных процедур, направленные на повышение точности и оперативности отражения продаж продукции растениеводства в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, растениеводство, продажа продукции, реализация, выручка, себестоимость, первичная документация.

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Gatina Ilsina Ilnarovna

Student

ilsinagatina@yandex.ru

Lozhkina Alina Alekseevna

Student

alinalozhkina24@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF SALES OF CROP PRODUCTION AND THE MAIN DIRECTIONS OF ITS IMPROVEMENT

Abstract. The article is devoted to the accounting of sales of crop production, a key process for agricultural enterprises. The main stages of accounting for sales are considered, from primary documentation to the formation of a financial result. Special attention is paid to typical problems

that arise in practice. Measures are proposed to improve accounting procedures aimed at improving the accuracy and efficiency of reflecting sales of crop production in accounting.

Keywords: accounting, crop production, product sales, sales, revenue, cost, primary documentation.

В сельскохозяйственном производстве, особенно в растениеводстве, реализация выращенной продукции является завершающим и определяющим этапом. Именно от объема и эффективности продаж зависят финансовые результаты деятельности предприятия и его дальнейшее развитие. Бухгалтерский учет продаж продукции растениеводства играет важную роль, обеспечивая достоверной информацией систему управления, налогообложения и внешних пользователей. Неточности в учете реализации могут привести к искажению финансовой отчетности, налоговым рискам и неверным управленческим решениям. Поэтому, организация четкого и правильного учета продаж продукции растениеводства – задача первостепенной важности для любого сельскохозяйственного предприятия.

Основная цель бухгалтерского учета продажи продукции растениеводства – обеспечить формирование достоверной и полной информации о доходах от реализации выращенной продукции и финансовых результатах деятельности предприятия в растениеводстве [1].

Для достижения этой цели, бухгалтерский учет продаж продукции растениеводства решает следующие задачи:

- своевременное и точное отражение в учете фактов реализации продукции;
- правильное определение выручки от реализации продукции;
- корректное списание себестоимости реализованной продукции;
- обеспечение контроля за движением продукции на складах и в процессе реализации;
- предоставление информации для анализа рентабельности продаж различных видов продукции растениеводства;
- формирование необходимой отчетности для внутренних и внешних пользователей

Бухгалтерский учет продаж продукции растениеводства начинается с момента ее сбора и оприходования со склада (тока, овощехранилища и т.д.). Однако, ключевым моментом для признания выручки является переход права собственности на продукцию к покупателю. В большинстве случаев, это происходит в момент отгрузки продукции со склада предприятия. Первичная документация играет первостепенную роль в учете продаж. Основным документом, подтверждающим факт реализации, является товарная накладная. В накладной обязательно указываются наименование продукции, количество, цена, сумма, реквизиты продавца и покупателя, а также

подписи ответственных лиц. Для учета движения продукции на складе используется карточка складского учета или аналогичный документ.

Пример 1. Сельскохозяйственное предприятие отгрузило 10 тонн пшеницы покупателю по цене 15 000 рублей за тонну, включая НДС. Отгрузка произведена со склада 15 марта 2024 года. Бухгалтер оформляет товарную накладную и отражает в учете следующие проводки:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.01 "Выручка" – 150 000 руб. (10 тн * 15 000 руб/тн) – отражена выручка от реализации пшеницы;

- Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» – 25 000 руб. (150 000 руб. * 20/120) – начислен НДС с выручки;

- Дт 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 43 «Готовая продукция» – (сумма себестоимости списанной пшеницы – зависит от метода оценки запасов, например, по средней себестоимости) – списана себестоимость реализованной пшеницы.

Важным аспектом является определение себестоимости реализованной продукции. В растениеводстве себестоимость формируется из прямых затрат на выращивание (семена, удобрения, средства защиты растений, оплата труда механизаторов и т.д.) и распределенных косвенных затрат (амортизация техники, аренда земли, общехозяйственные расходы). Методы калькуляции себестоимости могут быть различными (по видам культур, по центрам затрат), и выбор метода влияет на точность учета.

Транспортные расходы, связанные с доставкой продукции покупателю, могут учитываться по-разному в зависимости от условий договора поставки. Если доставка осуществляется силами продавца и включена в цену продукции, то транспортные расходы относятся на расходы на продажу (счет 44). Если же доставка оплачивается покупателем отдельно, то транспортные расходы не влияют на себестоимость продаж продавца.

Пример 2. В дополнение к Примеру 1, предположим, что доставка пшеницы до склада покупателя осуществляется силами самого предприятия и транспортные расходы составили 5 000 рублей (без НДС). В этом случае проводки будут дополнены:

- Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 5 000 руб. – отражены транспортные расходы.

- Дт 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 1 000 руб. (5 000 руб. * 20%) – отражен НДС по транспортным расходам (если есть).

- Дт 68.02 «НДС» Кт 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» – 1 000 руб. – принят к вычету НДС по транспортным расходам.

- Дт 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» – 5 000 руб. – транспортные расходы включены в себестоимость продаж.

Возвраты продукции от покупателей в растениеводстве встречаются реже, чем в других отраслях, но все же возможны (например, из-за несоответствия качества). В случае возврата продукции, необходимо сторнировать ранее начисленную выручку и восстановить себестоимость возвращенной продукции.

Рассмотрим проблемы, которые возникают в процессе учета продаж продукции растениеводства:

1. Несвоевременное и неполное оформление первичных документов. Задержки с оформлением накладных, ошибки в заполнении реквизитов, отсутствие подписей – все это может привести к искажению учета и проблемам при налоговых проверках. Особенно актуально это в периоды массовой уборки урожая, когда объем документооборота резко возрастает [2];

2. Неправильное определение момента признания выручки. Иногда выручка признается не в момент перехода права собственности, а, например, в момент поступления денежных средств на расчетный счет, что является нарушением принципа начисления и может привести к искажению финансового результата в отчетном периоде [3,4];

3. Сложности с калькуляцией себестоимости. Распределение косвенных затрат на различные виды продукции растениеводства может быть достаточно трудоемким и субъективным процессом. Неверная калькуляция себестоимости искажает финансовый результат и может привести к неверным управленческим решениям [6, 7];

4. Учет потерь продукции при хранении и транспортировке. В растениеводстве естественные потери (усушка, утреска) и потери от порчи являются неизбежными. Важно правильно оформлять и списывать такие потери, соблюдая установленные нормы и законодательство. Неправильное списание потерь может привести к завышению себестоимости и искажению финансового результата [8, 9].

Мероприятия по совершенствованию учета продаж продукции растениеводства:

1. Стандартизация и автоматизация документооборота. Разработка типовых форм первичных документов, внедрение электронного документооборота, использование программного обеспечения для автоматизации учета продаж, что позволит сократить время на оформление документов, минимизировать ошибки и повысить оперативность учета [10, 11];

2. Четкое определение момента признания выручки в учетной политике предприятия. Закрепление в учетной политике принципа признания выручки в момент перехода права собственности на продукцию, а не по кассовому методу [12, 13];

3. Совершенствование методики калькуляции себестоимости. Разработка более точных и объективных методов распределения косвенных затрат, использование современных информационных систем для калькуляции себестоимости. Рассмотреть возможность

применения позаказного или попроцессного метода калькуляции в зависимости от особенностей производства [14, 15];

4. Ужесточение контроля за сохранностью запасов и соблюдением норм естественной убыли. Регулярное проведение инвентаризаций, внедрение системы складского учета, контроль за условиями хранения, разработка и утверждение обоснованных норм естественной убыли [16, 17];

5. Повышение квалификации бухгалтерского персонала. Регулярное обучение бухгалтеров, занятых учетом продаж, по вопросам законодательства, учета и документооборота в растениеводстве, особенно в части учета экспортных операций и применения специальных налоговых режимов [18, 19];

6. Внедрение системы внутреннего контроля за процессом продаж. Разработка регламентов и контрольных процедур для каждого этапа процесса продаж, от оформления заказа до получения оплаты, с целью минимизации рисков ошибок и злоупотреблений [20].

Таким образом, бухгалтерский учет продаж продукции растениеводства является сложным и ответственным участком учета, требующим внимания к деталям и соблюдения законодательных требований. Правильная организация учета реализации, своевременное и точное оформление первичных документов, корректное признание выручки и себестоимости, а также эффективная система внутреннего контроля – залог достоверности финансовой отчетности и финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия. Внедрение предложенных мероприятий по совершенствованию учетных процедур позволит сельскохозяйственным предприятиям повысить эффективность учета продаж продукции растениеводства, минимизировать риски ошибок и принимать обоснованные управленческие решения.

Литература

1. Бухгалтерский учет процесса продаж в сельскохозяйственных организациях / С. А. Тунин, А. В. Фролов, О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 3. – С. 160-170. – DOI 10.33920/sel-11-2303-03. – EDN PQPUMK.

2. Альборов Р.А., Концевая С.М., Концевой Г.Р. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в сельском хозяйстве//Бухучет в сельском хозяйстве, №11, 2018. - с 21-29.

3. Оруджева, З. А. Совершенствование учета продажи готовой сельскохозяйственной продукции / З. А. Оруджева // Проблемы инновационного, финансового, технологического и туристического развития в глобально меняющемся мире в условиях рисков : Материалы международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и молодых ученых, Махачкала, 05 декабря 2023 года. – Махачкала: Дагестанский государственный аграрный университет им.

М.М. Джамбулатова, 2023. – С. 125-132. – EDN KPHDWT.

4. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 23(365). – С. 14-26. – EDN TZXLRJ.

5. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

6. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. Р. Закиров, А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 4(34). – С. 23-28. – DOI 10.12737/7736. – EDN TLTYFV.

7. Клычова, Г. С. Проблемы бухгалтерского учета экологических затрат в растениеводстве на современном этапе / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 12(510). – С. 1354-1373. – DOI 10.24891/ia.26.12.1354. – EDN TUDAXF.

8. Управление затратами в растениеводстве на основе учетно-аналитической информации / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Л. Н. Мухаметшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 163-170. – EDN OWCPTN.

9. Особенности учёта и контроль эффективности производства продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385. – EDN FUNDTC.

10. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов на производство продукции растениеводства на примере ООО "Белое озеро" Тюлячинского района рт / Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Ибрагимова, Р. Ф. Шаймарданова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 199-203. – EDN ZEKWDJ.

11. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Развитие

бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 446-454. – EDN HIEQQB.

12. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

13. Исхаков, А. Т. Аналитические возможности и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике с целью обеспечения экономической безопасности / А. Т. Исхаков, Г. Ф. Зарипова // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 252-254. – EDN GPSXYN.

14. Современные методы финансового планирования и пути их совершенствования / Л. Ф. Садикова, Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 618-625. – EDN YTOFVC.

15. Залилова, З. А. Учет и анализ финансовых результатов для формирования стратегии предприятия / З. А. Залилова, Д. М. Ишмуратова, А. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 228-235. – EDN TZWCBL.

16. Клычова, А. С. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов в организации / А. С. Клычова, И. А. Мусина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях

стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 138-142. – EDN QLJHPN.

17. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 220-224. – EDN YZEQYI.

18. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 39-46. – EDN COKCDL.

19. Клычова, Г. С. Методика учета экологических расходов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 155-159. – EDN SRKGLN.

20. Камилова, Э. Р. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов / Э. Р. Камилова, Э. А. Мухаметшина, Н. Ф. Адиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 55-59. – EDN YQPRLQ.

© Закирова А.Р., Гатина И.И., Ложкина А.А., 2025

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Двойничков Семён Николаевич

Студент

senchiki@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АУДИТ В УСЛОВИЯХ ВЫСОКОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Аннотация. Статья посвящена актуальной проблеме проведения аудита в условиях высокой неопределенности, которая характеризуется быстрыми и непредсказуемыми изменениями во внешней и внутренней среде организаций. В статье рассматривается природа современной неопределенности, ее влияние на различные аспекты аудиторской деятельности и предлагаются стратегии и подходы, которые позволяют аудиторам эффективно выполнять свои функции в таких условиях. Особое внимание уделяется необходимости адаптации методологии аудита, усилению профессионального суждения, применению инновационных технологий и развитию коммуникаций с заинтересованными сторонами для обеспечения качества и ценности аудиторских услуг.

Ключевые слова: аудит, неопределенность, риски, адаптация, профессиональное суждение, инновации, непрерывность деятельности, аудиторские процедуры, коммуникации, заинтересованные стороны.

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Dvoynichkov Semyon Nikolaevich

Student

senchiki@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

AUDITING IN CONDITIONS OF HIGH UNCERTAINTY

Abstract. The article is devoted to the urgent problem of conducting an audit in conditions of high uncertainty, which is characterized by rapid and unpredictable changes in the external and internal environment of organizations. The article examines the nature of modern uncertainty, its impact on various aspects of auditing, and suggests strategies and approaches that allow auditors to effectively perform their functions in such conditions. Particular attention is paid to the need to adapt audit methodology, strengthen professional judgment, apply innovative

technologies, and develop communications with stakeholders to ensure the quality and value of audit services.

Keywords: audit, uncertainty, risks, adaptation, professional judgment, innovation, business continuity, audit procedures, communications, stakeholders.

В современных условиях геополитические конфликты, экономические кризисы, технологические прорывы и пандемии – все это формирует сложную и динамичную среду для бизнеса. В этих условиях организации сталкиваются с новыми и непредсказуемыми рисками, которые могут существенно повлиять на их деятельность и финансовую отчетность. Традиционные подходы к аудиту, разработанные в более стабильной среде, могут оказаться недостаточно эффективными в условиях высокой неопределенности.

Возникает необходимость адаптации аудиторской деятельности к новым реалиям. Аудиторы должны не только подтверждать достоверность финансовой отчетности, но и предоставлять ценную информацию о рисках, устойчивости бизнеса и перспективах его развития в условиях неопределенности, что требует переосмысления методологии аудита, усиления профессионального суждения, использования инновационных технологий и развития коммуникаций с заинтересованными сторонами.

Неопределенность в современном понимании – это не просто отсутствие полной информации, а скорее состояние, которое характеризуется [1]:

- волатильностью (быстрые и резкие изменения, непредсказуемость событий);
- неоднозначностью (множество интерпретаций и исходов, размытость границ и причинно-следственных связей);
- сложностью (взаимосвязанность и взаимозависимость факторов, трудно предсказуемые эффекты);
- неясностью (недостаток ясности относительно будущих событий и их вероятностей).

Рассмотрим источники неопределенности:

- геополитические риски (военные конфликты, политическая нестабильность, санкции, изменения в международной торговле);
- экономические риски (инфляция, рецессия, колебания валютных курсов, изменения процентных ставок, нестабильность рынков.
- технологические риски (быстрое устаревание технологий, киберугрозы, появление новых бизнес-моделей, диджитализация);
- климатические и экологические риски (изменение климата, природные катастрофы, ужесточение экологических норм);
- социальные риски (пандемии, демографические изменения, социальные волнения, изменения потребительских предпочтений);

- регуляторные риски (изменения в законодательстве, налогообложении, нормативных требованиях).

Для аудита высокая неопределенность создает ряд вызовов [2-4]:

- повышается вероятность существенных искажений в финансовой отчетности из-за ошибок или мошенничества, связанных с неопределенностью;

- традиционные методы оценки рисков могут быть менее эффективными в условиях быстро меняющейся среды. Необходимо применять более гибкие и прогностические подходы;

- ограничения доступа к информации, ненадежность данных, необходимость оценки будущих событий, которые могут быть трудно предсказуемыми;

- в условиях неопределенности возрастает роль профессионального суждения аудитора при оценке значимости, вероятности и потенциального влияния рисков;

- традиционные процедуры могут быть недостаточны для выявления и оценки рисков, связанных с неопределенностью. Требуется разработка и применение новых подходов и методов;

- заинтересованные стороны ожидают от аудиторов не только подтверждения достоверности финансовой отчетности, но и информации о рисках и устойчивости бизнеса в условиях неопределенности.

Для эффективного аудита в условиях высокой неопределенности необходима адаптация традиционной методологии, которая должна включать следующие аспекты:

1. Усиление этапа планирования аудита:

- аудитор должен тщательно изучить отрасль, в которой работает компания, ее бизнес-модель, ключевые риски и факторы неопределенности, влияющие на ее деятельность [5];

- разработка различных сценариев развития событий и оценка их потенциального влияния на финансовую отчетность [6];

- внедрение механизмов постоянного отслеживания изменений во внешней и внутренней среде клиента и своевременной корректировки аудиторского плана [7];

- оценка способности компании продолжать свою деятельность в условиях неопределенности, анализ планов обеспечения непрерывности деятельности (BCP) [8];

2. Изменение подхода к оценке рисков:

- необходимо сместить акцент с оценки прошлых событий на прогнозирование будущих рисков и их потенциального влияния [9];

- использование количественных и качественных методов оценки рисков. Комбинирование традиционных количественных методов с качественными оценками, экспертными мнениями и сценарным анализом [10];

- анализ взаимозависимости различных рисков и их кумулятивного эффекта [11];

- применение риск-ориентированного подхода на всех этапах аудита. Риски должны быть в центре внимания на всех этапах аудиторского процесса, от планирования до формирования мнения;

3. Адаптация аудиторских процедур [12]:

- использование аналитических процедур для выявления необычных тенденций, аномалий и потенциальных рисков;

- активное взаимодействие с руководством и персоналом компании для получения информации о рисках и мерах по их управлению;

- оценка эффективности систем внутреннего контроля в условиях неопределенности, особенно в части управления рисками и непрерывности деятельности

- анализ прогнозов, бизнес-планов, сценарных анализов, стресс-тестирование;

- привлечение информации из внешних источников (новостные ресурсы, отраслевые отчеты, аналитические обзоры) для оценки рисков и проверки информации, предоставленной клиентом [13-15].

В условиях высокой неопределенности профессиональное суждение аудитора приобретает первостепенное значение. Аудиторам необходимо [16, 17]:

- развивать навыки критического мышления, способность анализировать сложную информацию, выявлять противоречия, оценивать альтернативные точки зрения и принимать обоснованные решения в условиях неполной информации;

- углублять знания в различных областях, не только в области бухгалтерского учета и аудита, но и в экономике, финансах, технологиях, геополитике и других областях, влияющих на бизнес;

- постоянно следить за изменениями во внешней и внутренней среде, идентифицировать новые риски и оценивать их потенциальное влияние;

- быть готовым к принятию сложных решений. В условиях неопределенности аудиторам часто приходится принимать решения, основанные не на жестких правилах, а на профессиональном суждении и этических принципах;

- тщательно документировать все этапы процесса принятия решений, обосновывать свои выводы и оценки;

- при необходимости привлекать экспертов в различных областях для получения дополнительной информации и поддержки при принятии решений.

Инновационные технологии играют важную роль в адаптации аудита к условиям высокой неопределенности. Рассмотрим ключевые технологии в данном направлении [18]:

- обработка и анализ больших объемов данных из различных источников для выявления аномалий, трендов и потенциальных рисков (анализ больших данных (Big Data Analytics));

- автоматизация рутинных задач, улучшение аналитических процедур, выявление мошенничества, прогнозирование рисков (искусственный интеллект (AI) и машинное обучение (ML));

- автоматизация повторяющихся задач, таких как сбор данных, сверка документов, тестирование контролей (роботизация процессов (RPA));

- повышение прозрачности и надежности данных, обеспечение целостности информации, автоматизация процессов подтверждения сделок (блокчейн);

- обеспечение доступа к данным и инструментам из любого места, улучшение сотрудничества и обмена информацией между аудиторами и клиентами (облачные технологии);

- интеграция различных технологий и инструментов в единую платформу для управления аудиторским процессом, обмена информацией и взаимодействия с клиентами (цифровые платформы для аудита);

- представление данных в наглядной форме для облегчения анализа и выявления закономерностей (инструменты визуализации данных).

Внедрение данных мероприятий позволит аудиторам [19-20]:

- повысить эффективность и результативность аудита (автоматизация рутинных задач, ускорение процессов, улучшение аналитических возможностей);

- улучшить качество аудиторских доказательств (обработка больших объемов данных, выявление скрытых рисков и аномалий, получение более точной и своевременной информации);

- снизить аудиторский риск (улучшение оценки рисков, более эффективное выявление мошенничества, повышение надежности аудиторских выводов);

- расширить спектр аудиторских услуг (предоставление клиентам аналитических отчетов, консультаций по управлению рисками и непрерывности деятельности).

Таким образом, аудит в условиях высокой неопределенности требует значительной трансформации. Традиционные подходы, разработанные для более стабильной среды, нуждаются в адаптации к новым реалиям. Ключевыми факторами успеха являются: глубокое понимание природы неопределенности, адаптация методологии аудита, усиление профессионального суждения, применение инновационных технологий и развитие эффективных коммуникаций с заинтересованными сторонами.

Аудиторы должны стать не только подтверждающими достоверность финансовой отчетности, но и ценными советниками для

бизнеса, помогающими ему ориентироваться в условиях неопределенности, управлять рисками и обеспечивать устойчивое развитие. Успешная адаптация аудиторской деятельности к условиям высокой неопределенности позволит не только сохранить ценность аудиторских услуг, но и повысить их значимость для экономики и общества в целом.

Литература

1. Антипенко, Н. А. Развитие аудита в условиях неопределенности / Н. А. Антипенко // Развитие финансового рынка и предпринимательских структур в современных условиях: Материалы Всероссийской научно-практической конференции к празднованию 30-летия со дня образования Казначейства России, Волгоград, 09 декабря 2022 года. – Волгоград: Общество с ограниченной ответственностью "Сфера", 2023. – С. 276-279. – EDN UUKHLP.

2. Балаева К. С. Аудит в условиях изменений: как адаптироваться //ББК 4 П-68. – 2024. – С. 101.

3. Андрианова, А. А. Риск-ориентированный подход как основа проведения аудита в условиях неопределенности / А. А. Андрианова // Контрольно-надзорная деятельность: глобальные тренды, новые риски и перспективы развития : Сборник статей по итогам II Международной научно-практической конференции, Москва, 25 апреля 2024 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2024. – С. 30-39. – EDN SGXYIR.

4. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

5. Необходимость правильной оценки эффективности деятельности для составления стратегии развития / З. А. Залилова, Е. Е. Федорова, Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 292-302. – EDN WGQESP.

6. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

7. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

8. Целищев, О. М. К вопросу о необходимости проведения аудита для привлечения инвестиций / О. М. Целищев, Г. С. Клычова, И. В. Багаев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 858-864. – EDN DGZSKZ.

9. Использование и преимущества блокчейна в агробизнесе / А. К. Субаева, Ф. Н. Авхадиев, А. С. Клычова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 489-496. – EDN SHAXFE.

10. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

11. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

12. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической

конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

13. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

14. Сибгатуллина, А. М. Нехватка компетентных специалистов как одна из важнейших проблем цифровизации в АПК / А. М. Сибгатуллина, Л. В. Михайлова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 644-551. – EDN TMKRKK.

15. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRKRG.

16. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

17. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

18. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского

учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

19. Клычова, Г. С. Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия / Г. С. Клычова, З. Х. Гизетдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 507-514. – EDN URWDMN.

20. Клычова, Г. С. Развитие методики внутреннего аудита бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Ю. И. Галимзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 118-123. – EDN WBEMVG.

© Закирова А.Р., Двойничков С.Н., 2025

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
zakirovaar@mail.ru*

Исхаков Альберт Тагирович

*Кандидат экономических наук, доцент
iat20@yandex.ru*

Шагиахметова Камиля Айратовна

*Студент
shagiakhmetova01k@mail.ru*

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЦИФРОВИЗАЦИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА И АВТОМАТИЗАЦИИ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ТОЧНОСТИ

Аннотация. В условиях цифровой трансформации бизнеса аудит основных средств становится все более технологичным. Использование искусственного интеллекта и автоматизации позволяет существенно повысить точность, сократить временные затраты и минимизировать риски человеческого фактора. В данной статье рассматриваются современные технологии цифровизации аудита основных средств, такие как машинное обучение, блокчейн и др. Приводятся примеры их применения в сельском хозяйстве, что особенно актуально для оптимизации учета сельскохозяйственной техники, земельных ресурсов и объектов инфраструктуры.

Ключевые слова: цифровизация, аудит, основные средства, искусственный интеллект, автоматизация, сельское хозяйство, машинное обучение, блокчейн.

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
zakirovaar@mail.ru*

Iskhakov Albert Tagirovich

*Candidate of Economic sciences, Associate professor
iat20@yandex.ru*

Shagiakhmetova Kamilya Ayratovna

*Student
shagiakhmetova01k@mail.ru*

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

DIGITALIZATION OF FIXED ASSET AUDIT USING ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND AUTOMATION TO INCREASE EFFICIENCY AND ACCURACY

Abstract. In the context of the digital transformation of business, the audit of fixed assets is becoming more and more technologically advanced. The use of artificial intelligence and automation can significantly improve accuracy, reduce time costs and minimize the risks of the human factor. This article discusses modern technologies for digitalizing the audit of fixed assets, such as machine learning, blockchain and other. Examples of their application in agriculture are given, which is especially important for optimizing accounting for agricultural machinery, land resources and infrastructure facilities.

Keywords: digitalization, auditing, fixed assets, artificial intelligence, automation, agriculture, machine learning, blockchain.

Аудит основных средств является важной частью финансового контроля в любой организации. В сельском хозяйстве он включает оценку состояния и учета сельскохозяйственной техники, зданий, сооружений, земельных участков и других активов. Традиционные методы аудита требуют значительных временных и финансовых затрат, а также подвержены риску ошибок.

С развитием технологий цифровизации аудит основных средств можно значительно оптимизировать. Искусственный интеллект, автоматизация процессов и блокчейн позволяют проводить аудит быстрее, точнее и прозрачнее.

Цифровизация аудита основных средств предполагает комплексное применение инновационных технологий на различных этапах аудиторского процесса. Рассмотрим ключевые направления и примеры их применения в сельском хозяйстве [1]:

1. Автоматизация сбора и инвентаризации данных:

– использование дронов для инвентаризации земельных участков и посевов. Дроны, оснащенные камерами высокого разрешения и GPS-модулями, могут быстро и точно обследовать обширные территории сельскохозяйственных угодий. Они могут фиксировать границы полей, оценивать состояние посевов, выявлять неиспользуемые участки и обнаруживать несанкционированное использование земли. Вместо трудоемкой ручной инвентаризации земельных участков, дроны могут предоставить точные геопространственные данные, значительно сокращая время и затраты на аудит;

– применение датчиков Интернета вещей (IoT) для мониторинга сельскохозяйственной техники и оборудования. Датчики IoT, установленные на тракторах, комбайнах, сельскохозяйственном оборудовании, могут в режиме реального времени собирать данные о местоположении, пробеге, моточасах, расходе топлива, нагрузке и других параметрах. Эти данные автоматически передаются в облачные платформы, где анализируются и используются для контроля эффективности использования техники, планирования технического обслуживания и выявления несанкционированного использования или

простоя. Вместо ручного заполнения путевых листов и журналов учета, система IoT обеспечивает автоматизированный сбор полной и достоверной информации о работе каждой единицы техники.

2. Искусственный интеллект для анализа данных и оценки рисков:

- выявление аномалий и мошенничества с использованием машинного обучения: Алгоритмы машинного обучения могут анализировать большие объемы данных, собранных дронами и датчиками IoT, для выявления аномалий и нетипичных паттернов. Например, система может обнаружить необычно высокий расход топлива для определенного трактора, что может указывать на несанкционированное использование или техническую неисправность. Также, анализ геоданных может помочь выявить нецелевое использование сельскохозяйственной техники за пределами хозяйства;

- прогнозирование технического обслуживания и износа оборудования: ИИ может использовать данные датчиков IoT для прогнозирования вероятности поломки оборудования на основе исторических данных и текущих параметров работы. Это позволяет перейти от реактивного технического обслуживания (после поломки) к проактивному и предиктивному обслуживанию. Например, система может предупредить о необходимости замены определенной детали комбайна до того, как произойдет серьезная поломка во время уборочной кампании, что снижает риск простоя техники, сокращает затраты на ремонт и увеличивает срок службы основных средств.

- анализ изображений с дронов для оценки состояния посевов и многолетних насаждений. ИИ может анализировать изображения, полученные с дронов, для оценки здоровья растений, выявления заболеваний, сорняков и вредителей, что помогает оценить потенциальную урожайность и эффективность использования земельных ресурсов, что также является важным аспектом аудита основных средств в сельском хозяйстве.

3. Автоматизация документооборота и отчетности [2]:

- цифровые платформы для ведения учета основных средств и формирования аудиторской документации. Внедрение специализированных программных обеспечений и облачных платформ позволяет автоматизировать процессы учета основных средств, ведения аудиторской документации и формирования отчетности. Система может автоматически генерировать инвентаризационные описи, акты приема-передачи, ведомости начисления амортизации и другие необходимые документы, что снижает трудоемкость ручного документооборота, уменьшает вероятность ошибок и ускоряет процесс аудита;

- интеграция с другими информационными системами предприятия. Цифровые системы аудита основных средств могут быть интегрированы с другими информационными системами предприятия, такими как системы бухгалтерского учета, системы управления ресурсами

предприятия (ERP) и системы управления сельскохозяйственным производством, что обеспечивает сквозную прозрачность данных и позволяет проводить комплексный анализ информации для повышения качества аудита.

4. Цифровизация аудита основных средств открывает эру непрерывного мониторинга и аудита в режиме реального времени, кардинально меняя подход к контролю за основными средствами. Вместо периодических проверок организации получают возможность постоянно отслеживать состояние своих активов. Данные, поступающие в режиме реального времени от датчиков IoT, дронов и других цифровых источников, немедленно анализируются с помощью искусственного интеллекта, что обеспечивает оперативное выявление любых отклонений, потенциальных рисков и проблем, позволяя мгновенно реагировать и принимать меры по их устранению [3-5].

Таким образом, непрерывный поток актуальной и достоверной информации становится основой для принятия обоснованных управленческих решений. Руководство получает мощный инструмент для оптимизации инвестиций в основные средства, планирования технического обслуживания и модернизации, а также своевременного списания активов, значительно повышая эффективность управления имуществом компании [6, 7].

Несмотря на значительные преимущества цифровизации аудита основных средств существует ряд сложностей, которые необходимо учитывать:

1. Зачастую информация об основных средствах в организациях хранится в разных системах, в бумажном виде или в устаревших электронных форматах. Данные могут быть неполными, содержать ошибки, дубликаты или быть устаревшими, что делает невозможным эффективное использование цифровых инструментов аудита, так как качественный анализ и автоматизация требуют точных и систематизированных данных [8-10].

Первым шагом в данном направлении должна стать комплексная инвентаризация и актуализация данных об основных средствах. Необходимо провести сверку физического наличия активов с учетными данными, устранить расхождения, стандартизировать форматы данных и создать единую базу данных основных средств. Важным является внедрение процессов непрерывного контроля качества данных и обучение персонала правильному ведению учета основных средств [11-13]. Также необходимо рассмотреть возможность автоматизации сбора данных об основных средствах, например, через интеграцию с системами управления активами или использование RFID-меток и сканеров.

2. Интеграция цифровых инструментов аудита с существующими учетными системами и IT-инфраструктурой. Внедрение новых цифровых решений для аудита требует интеграции с уже используемыми в

организации учетными системами (например, ERP), системами управления активами, а также с IT-инфраструктурой [14]. Недостаточная совместимость или сложность интеграции может привести к дополнительным затратам времени и ресурсов, а также к ошибкам при передаче данных.

На этапе выбора цифровых инструментов аудита необходимо тщательно анализировать их совместимость с существующими системами. Предпочтение следует отдавать решениям, которые поддерживают открытые стандарты и API для интеграции. Важно привлекать IT-специалистов к процессу внедрения для обеспечения корректной интеграции и настройки систем. Возможен поэтапный подход к внедрению, начиная с интеграции с ключевыми системами и постепенно расширяя охват. Также стоит рассмотреть облачные решения, которые часто предлагают более простую интеграцию и меньшую зависимость от локальной IT-инфраструктуры [15, 16].

3. Внедрение цифровизации аудита требует от аудиторов и сотрудников, работающих с основными средствами, освоения новых инструментов и методов работы. Сопротивление изменениям, недостаток цифровой грамотности или нежелание обучаться могут замедлить процесс внедрения и снизить его эффективность [17, 18].

Ключевым является организация обучения и повышения квалификации персонала в области цифрового аудита и использования новых инструментов. Необходимо проводить разъяснительную работу, демонстрируя преимущества цифровизации и вовлекая персонал в процесс внедрения. Важно создать благоприятную атмосферу для изменений, поощрять инициативу и предоставлять поддержку сотрудникам в освоении новых навыков [19, 20]. Можно начать с пилотных проектов и постепенного внедрения, чтобы дать персоналу время на адаптацию и обучение. Также полезно привлекать внешних экспертов для обучения и консультирования на начальном этапе.

В заключение, можно отметить, что несмотря на наличие ряда проблем, связанных с цифровизацией аудита основных средств, каждая из них поддается решению при условии комплексного и стратегического подхода. Обучение персонала, адаптация программных решений, обеспечение информационной безопасности и соответствие нормативной базе позволяют не только преодолеть возникающие трудности, но и раскрыть потенциал цифровизации как эффективного инструмента повышения качества и прозрачности аудиторской деятельности.

Литература

1. Меджидова, Р.Р. Использование информационных технологий для проведения аудита основных средств и НМА [Текст] / Р.Р. Меджидова // Экономика и социум. - 2020. - № 4 (71). - С. 604 - 606.
2. Ахматханов, А. А. Стратегия развития аудита в условиях цифровой экономики / А. А. Ахматханов // СТАРТ в НАУКЕ 2023 :

сборник статей III Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 10 июня 2023 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 48-52.

3. Шоль Ю. Н., Святкина К. Н., Ховятская Е. А. Современные технологии в области аудита: цифровизация и автоматизация // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 4 (63). – С. 412-416.

4. Гусева, Л. П. Основы использования компьютерных технологий в аудите основных средств / Л. П. Гусева, О. А. Лукинова, Н. Д. Писаренко // Экономика и предпринимательство. – 2024. – № 2(163). – С. 1113-1117.

5. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

6. Клычова, Г. С. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 127-133. – DOI 10.12737/article_592fc85bd7bb98.51908121. – EDN YPLNGZ.

7. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article_592e9ec81619a5.54950763. – EDN YPLNFB.

8. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

9. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

10. Нуриева, Р. И. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Г. Д. Аббазова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник

научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 195-200. – EDN XKYXCI.

11. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

12. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

13. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 9(483). – С. 1017-1032. – DOI 10.24891/ia.24.9.1017. – EDN DMLTBI.

14. Финансовый учет и внутренний контроль амортизации основных средств / Б. А. Сагдиев, Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, И. В. Багаев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 660-666. – EDN KAXHNK.

15. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

16. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т.

Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

17. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

18. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

19. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

20. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

© Шагиахметова К.А., Закирова А.Р., Исхаков А.Т., 2025

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
zakirovaar@mail.ru*

Клычова Гузалия Салиховна

*Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru*

Гатина Ильсина Ильнарровна

*Студент
ilsinagatina@yandex.ru*

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АУДИТА ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Аннотация. В статье рассматривается сущность и значение методического обеспечения аудита продаж продукции растениеводства. Определяется цель и задачи данного вида аудита. Описываются основные элементы методического обеспечения. Приводятся конкретные примеры аудиторских процедур и подходов, которые применяются для подтверждения достоверности данных о продажах продукции растениеводства.

Ключевые слова: аудит, продажи, аудиторские процедуры, рабочие документы, стандарты аудита, внутренний контроль, доказательства аудита.

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
zakirovaar@mail.ru*

Klychova Guzaliya Salikhovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru*

Gatina Ilsina Ilnarovna

*Student
ilsinagatina@yandex.ru*

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

METHODOLOGICAL SUPPORT OF SALES OF CROP PRODUCTION

Abstract. The article discusses the essence and importance of methodological support for the audit of sales of crop production. The purpose and objectives of this type of audit are defined. The main elements of methodological support are described. Specific examples of audit procedures and approaches that are used to confirm the reliability of sales data on crop production are given.

Keywords: audit, sales, audit procedures, working documents, audit standards, internal control, audit evidence

Сельское хозяйство, и, в частности, растениеводство, является стратегически важной отраслью экономики. Эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий во многом определяется успешностью реализации выращенной продукции. Операции продаж продукции растениеводства обладают рядом уникальных характеристик, таких как сезонность, зависимость от природно-климатических условий, вариативность качества продукции, многообразие каналов сбыта и форм расчетов. Перечисленные особенности оказывают существенное влияние на бухгалтерский учет и, как следствие, на процесс аудита. Качественный аудит продаж продукции растениеводства требует не только общего понимания стандартов и принципов аудита, но и глубокого понимания отраслевой специфики, что обуславливает необходимость разработки и применения методического обеспечения, который адаптирован к условиям сельскохозяйственного производства.

Основной целью аудита продаж продукции растениеводства является выражение независимого мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица в части показателей, которые связаны с реализацией продукции растениеводства – прежде всего, выручки от продаж, себестоимости реализованной продукции и дебиторской задолженности покупателей. Аудит также направлен на оценку соответствия порядка отражения операций продаж требованиям законодательства Российской Федерации и применимых стандартов бухгалтерского учета, а также на оценку эффективности системы внутреннего контроля клиента в данной области [1, 2].

Помимо основной цели, аудит продаж может преследовать и другие задачи, такие как выявление существенных ошибок и искажений, оценка рисков мошенничества, а также предоставление рекомендаций руководству предприятия по улучшению учетной работы и системы внутреннего контроля в сфере продаж.

Методическое обеспечение аудита продаж продукции растениеводства представляет собой совокупность стандартов, правил, процедур, приемов и инструментов, которые используются аудитором для планирования, проведения и документирования аудиторской проверки данного участка учета. Рассмотрим основные направления методического обеспечения аудита [3-5]:

1. Применение профессиональных аудиторских стандартов. Основой любого аудита являются Международные стандарты аудита (МСА), действующие на территории РФ. Методическое обеспечение аудита продаж продукции растениеводства базируется не только на общих принципах этих стандартов (например, планирование, оценка рисков, получение достаточных надлежащих аудиторских

доказательств), но адаптирует их к специфике отрасли. Стандарты требуют от аудитора понимания деятельности клиента, оценки рисков существенного искажения и разработки аудиторских процедур в ответ на эти риски.

2. Разработка специализированных аудиторских планов. Аудиторский план представляет собой детализированную стратегию аудиторских процедур, которые должны быть выполнены. Для аудита продаж продукции растениеводства разрабатываются планы, которые учитывают особенности документооборота (наличие весовых квитанций, качественных удостоверений), специфику расчетов (форвардные контракты, бартер), а также сезонность бизнеса. План включает перечень процедур, которые необходимы для проверки [6]:

- полноты и своевременности отражения реализации;
- правильности оценки реализованной продукции и признания выручки;
- обоснованности цен и расчетов с покупателями;
- наличия и реальности дебиторской задолженности;
- соблюдения договорных условий;
- правильности исчисления и уплаты НДС.

К примеру, аудиторская программа может включать пункт «Провести выборочную проверку весовых квитанций и качественных удостоверений на соответствие данным товарно-транспортных накладных и счетов-фактур/УПД по крупным отгрузкам зерна».

3. Применение специализированных аудиторских процедур. Методическое обеспечение определяет набор процедур, которые наиболее эффективны для получения аудиторских доказательств по операциям продаж продукции растениеводства. Рассмотрим данные процедуры:

- инспектирование документов, т.е. тщательная проверка первичных документов (договоров, накладных, актов, квитанций) и регистров учета. Применительно к растениеводству особое внимание уделяется документам, которые подтверждают количество (весовые квитанции) и качество (качественные удостоверения, результаты лабораторных анализов), так как они напрямую влияют на цену и объем выручки [7-9]. К примеру, аудитор инспектирует качественное удостоверение на партию подсолнечника, чтобы убедиться, что указанные в нем показатели (влажность, масличность) соответствуют условиям договора и примененной цене в УПД;

- аналитические процедуры, т.е. анализ соотношений и тенденций, а также исследование отклонений от ожидаемых значений. В аудите продаж растениеводства это, к примеру, сравнение объемов продаж конкретной культуры с данными о ее производстве (намолате/сборе) по производственным отчетам и данным инвентаризации готовой продукции [10, 11]. Анализ динамики средних цен реализации и их сравнение с рыночными котировками (например, на биржевых

площадках) или данными Росстата также является важным аналитическим инструментом. К примеру, аудитор рассчитывает среднюю цену реализации картофеля за сезон и сравнивает ее со средней рыночной ценой в регионе за тот же период, выявленные существенные отклонения требуют дополнительного изучения причин;

- запрос, подтверждение и пересчет. Направление запросов покупателям для подтверждения остатков дебиторской задолженности и условий сделок. Пересчет арифметической точности документов (например, расчет общей стоимости партии продукции исходя из количества, цены и данных о качестве). К примеру, аудитор отправляет запросы крупным покупателям зерна для подтверждения сальдо расчетов на отчетную дату;

- наблюдение за процессами, которые связаны с продажами, например, за процессом отгрузки продукции со склада или элеватора, чтобы оценить надежность контрольных процедур клиента [12, 13];

- взаимная сверка данных, т.е. сопоставление данных из различных источников: бухгалтерского учета, складского учета, производственных отчетов, данных отдела продаж, банковских выписок. К примеру, сверка данных о количестве отгруженной продукции по данным весовых квитанций с данными, которые отражены в журнале учета продаж и в складских отчетах [14, 15].

4. Разработка стандартизированных рабочих документов. Рабочие документы аудитора являются свидетельством проведенной работы и основой для формирования аудиторского мнения. Методическое обеспечение предусматривает использование стандартизированных форм рабочих документов (чек-листов, таблиц, резюме), которые адаптированы для аудита продаж растениеводства [9]. К примеру это таблицы для анализа структуры выручки по видам продукции или покупателям, формы для выборки документов по продажам, чек-листы для проверки оформления первичных документов, таблицы для анализа дебиторской задолженности по срокам возникновения. Использование стандартизированных форм повышает эффективность документирования и обеспечивает единообразие подхода в рамках аудиторской фирмы [16, 17].

5. Оценка системы внутреннего контроля. Методическое обеспечение включает процедуры оценки системы внутреннего контроля клиента в области продаж. К примеру, это понимание контрольной среды, оценка рисков, которые связаны с продажами, и тестирование ключевых контрольных процедур (например, процедуры авторизации сделок, разделения обязанностей между сотрудниками, участвующими в процессе продаж и расчетов, процедуры сверки данных) [18]. Приведем пример: аудитор тестирует процедуру сверки данных между отделом продаж, выписывающим накладные, и бухгалтерией, отражающей выручку, чтобы убедиться в ее эффективности.

6. Использование специализированных инструментов и

технологий. Современное методическое обеспечение включает применение аудиторского программного обеспечения, с целью автоматизации выборки, сверки данных, аналитические процедуры [19]. Использование методов анализа данных (Data Analytics) позволяет обрабатывать большие объемы данных о продажах для выявления аномалий и потенциальных рисков [20].

Таким образом, методическое обеспечение аудита продаж продукции растениеводства играет важную роль в обеспечении высокого качества и надежности аудиторской проверки. Уникальная специфика сельскохозяйственного производства требует не просто следования общим аудиторским стандартам, но и их глубокой адаптации к отраслевым особенностям.

Разработка и применение детализированных аудиторских программ, использование специализированных процедур, применение стандартизированных рабочих документов и оценка системы внутреннего контроля с учетом специфических рисков отрасли – все это ключевые элементы эффективного методического обеспечения. Активное использование современных информационных технологий и методов анализа данных также значительно повышает эффективность аудита.

В заключении отметим, что качественное методическое обеспечение позволяет аудитору реагировать на специфические риски, присущие продажам продукции растениеводства, получать достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, формировать обоснованное мнение о достоверности финансовой отчетности и предоставлять клиенту ценные рекомендации. Постоянное совершенствование методической базы аудита является необходимым условием для эффективной работы аудиторов в аграрном секторе.

Литература

1. Логвинова Т. И. Методические особенности аудита продаж готовой продукции в сельскохозяйственных организациях // Теория и практика инновационных технологий в АПК. – 2020. – С. 563-569.

2. Парушина Н. В., Кыштымова Е. А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие // М.: ИД «ФОРУМ». – 2024. – 326 с.

3. Литвинов Д.Н. Оценка аудитором эффективности производства и качества продукции / Д.Н. Литвинов, В.Г. Широбоков, Н.А. Новичихина // Аудит. - 2018. - Вып. 11. - С. 5-9.

4. Грачева Н.М. Особенности аудита предприятий агропромышленного комплекса - производителей продукции растениеводства // В курсе правого дела. 2024. № 14. URL. <http://www.vkursedela.ru>.

5. Клычова, Г. С. Аудит учета готовой продукции / Г. С. Клычова, А. М. Салахова, К. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 218-225. – EDN DWTCPD.

6. Кожевникова, К. С. Внутренний контроль учета расходов по обслуживанию производства и управления организацией / К. С. Кожевникова, Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 420-427. – EDN UQLIZX.

7. Клычова, Г. С. Методическое обеспечение аудита затрат на производство растениеводческой органической продукции / Г. С. Клычова, Л. И. Хасанова, И. М. Хайруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 67-72. – EDN FBTYFZ.

8. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

9. Клычова, Г. С. Развитие экологического аудита в России / Г. С. Клычова, Д. И. Ганеева, Э. А. Галлямов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 474-479. – EDN FXKNIO.

10. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

11. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики

: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

12. Клычова, Г. С. Повышение эффективности растениеводства на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 520-527. – EDN THPKSZ.

13. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 446-454. – EDN HIEQQB.

14. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

15. Теоретические основы внутреннего контроля / Р. И. Нуриева, М. М. Залалтдинов, А. А. Никонорова, Г. Г. Сулейманов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 138-143. – EDN OZVHFK.

16. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

17. Клычова, А. С. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 118-123. – EDN WJOANW.

18. Особенности проведения проверок подразделением экологического контроля на предприятии / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Н. Валиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 268-273. – EDN XLGKKU.

19. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

20. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYY.

© Закирова А.Р., Клычова Г.С., Гатина И.И., 2025

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
zakirovaar@mail.ru*

Низамутдинов Марат Мингалиевич

*Кандидат экономических наук, доцент
Marat181@rambler.ru*

Абдулбагиев Ильхам Исаг оглы

*Студент
mo723519@gmail.com*

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОЗДАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОМПАНИИ

Аннотация. Статья посвящена анализу современных подходов к организации внутреннего контроля на производственных предприятиях. Рассматриваются проблемы сопротивления персонала, интеграции ESG-принципов и оценке эффективности через современные метрики. На основе российского и международного опыта предложены рекомендации по созданию адаптивных систем контроля, сочетающих технологические решения и управление человеческим капиталом.

Ключевые слова: внутренний контроль, производственные предприятия, аудит, сбалансированная система показателей.

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
zakirovaar@mail.ru*

Nizamutdinov Marat Mingalievich

*Candidate of Economic sciences, Associate professor
Marat181@rambler.ru*

Abdulbagiev Ilham Isag ogly

*Student
mo723519@gmail.com*

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CREATION OF AN EFFECTIVE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE COMPANY

Abstract. The article is devoted to the analysis of modern approaches to the organization of internal control at industrial enterprises. The problems of staff resistance, integration of ESG principles and efficiency assessment through modern metrics are considered. Based on Russian and international experience, recommendations are proposed for the creation of adaptive

control systems combining technological solutions and human capital management.

Keywords: internal control, production facilities, audit, balanced scorecard.

Современная концепция внутреннего контроля претерпела значительную эволюцию - от простой функции проверки до комплексной системы управления рисками. В контексте производственных предприятий внутренний контроль представляет собой многоуровневый механизм, включающий финансовый, операционный и стратегический аспекты [1]. Как отмечают исследователи COSO в своей последней редакции Framework (2023), эффективная система контроля должна быть интегрирована в бизнес-процессы, а не существовать параллельно с ними.

Особую актуальность приобретает процессно-ориентированный подход к организации контроля. На производственных предприятиях это означает создание сквозных контрольных точек на всех этапах - от проектирования продукции до её отгрузки потребителю [2]. Интересный пример демонстрирует опыт компании "Росатом", где внедрена система "Контроль на каждом рабочем месте", позволившая сократить количество технологических отклонений на 37% за три года (Горбунов, 2023). Перейдем к изучению структурных элементов систем внутреннего контроля. Анализ практики ведущих промышленных предприятий позволяет выделить пять ключевых компонентов эффективной системы контроля:

1. Контрольная среда - включает корпоративную культуру, этические принципы и компетенции персонала. Исследования McKinsey (2023) показывают, что предприятия с развитой культурой контроля демонстрируют на 25% более высокие показатели операционной эффективности [3].

2. Оценка рисков - должна учитывать как традиционные производственные риски (брак, простои), так и новые вызовы (киберугрозы, санкционные ограничения). Особого внимания заслуживает методика FMEA (Failure Mode and Effects Analysis), успешно применяемая в автомобилестроении.

3. Контрольные процедуры - от ручных проверок до автоматизированных систем мониторинга. Наиболее перспективным представляется сочетание традиционных методов и цифровых технологий.

4. Информация и коммуникация - система должна обеспечивать своевременный обмен данными между всеми уровнями управления. Опыт "Siemens" в реализации цифровых двойников производственных процессов заслуживает детального изучения [4].

5. Мониторинг - непрерывная оценка эффективности контрольных мероприятий. Здесь полезен опыт японских компаний с их системой "Каизен".

Необходимо также рассмотреть практические аспекты внедрения. Реализация системы внутреннего контроля на производстве сталкивается с рядом специфических сложностей. Во-первых, это сопротивление персонала, особенно в условиях устоявшихся производственных традиций [5]. Во-вторых, проблема согласования интересов различных подразделений. В-третьих, высокая стоимость внедрения комплексных решений.

Успешные кейсы внедрения (например, на Нижнетагильском металлургическом комбинате) демонстрируют важность поэтапного подхода:

- Анализ существующих процессов и рисков (3-6 месяцев);
- Разработка концепции системы (2-4 месяца);
- Пилотное внедрение на отдельных участках (4-8 месяцев);
- Полномасштабная реализация (6-12 месяцев);
- Постоянное совершенствование.

Особое значение имеет подбор и обучение персонала. Как показывает практика, инвестиции в обучение контролеров окупаются в 2-3 раза быстрее, чем затраты на технологическое оснащение. Важным является анализ цифровых трансформаций систем контроля [6]. Современные технологии открывают новые возможности для совершенствования систем контроля:

1. Промышленный интернет вещей - позволяет осуществлять мониторинг оборудования в реальном времени. По данным РwC (2023), его внедрение снижает количество unplanned простоев на 30-45%.

2. Искусственный интеллект - системы предиктивной аналитики могут прогнозировать отклонения до их возникновения. Яркий пример - система контроля качества на КамАЗе, где нейросети анализируют 147 параметров сварного шва.

3. Блокчейн - обеспечивает неизменяемость данных контроля. Перспективное направление - использование смарт-контрактов для автоматизации контрольных процедур.

Перейдем к рассмотрению примеров создания эффективных систем внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях РФ в целом и отдельно в Республики Татарстан.

В сельскохозяйственном секторе РФ внутренний контроль приобретает особую значимость в связи с высокой зависимостью от внешних факторов (климат, рыночные колебания) и необходимостью соблюдения строгих регуляторных требований. В Республике Татарстан успешным примером является внедрение цифровых платформ мониторинга на агрохолдингах, таких как "Агросила" и "Красный Восток Агро" [7]. Эти системы интегрируют данные с датчиков техники, спутникового мониторинга полей и ERP-систем, что позволило сократить

потери урожая на 15–20% за счёт оперативного выявления отклонений (данные Минсельхоза РТ, 2024). Ключевым элементом стала адаптация промышленных практик, например, FMEA-анализа, для оценки рисков в растениеводстве и животноводстве. Особенностью аграрного сектора является необходимость сочетания традиционных методов контроля (например, инвентаризаций) с цифровыми решениями. В Татарстане активно развивается направление предиктивной аналитики на основе ИИ: алгоритмы прогнозируют заболеваемость скота или дефицит удобрений, что подтверждается опытом Казанского государственного аграрного университета в пилотных проектах [8]. Однако сохраняются проблемы, включая низкую цифровую грамотность части персонала и высокие затраты на внедрение. Для их преодоления применяется поэтапный подход, как в случае с холдингом "ТАЛА", где обучение сотрудников проводилось параллельно с цифровизацией процессов, что обеспечило рост эффективности контроля на 30% за два года [9].

Однако цифровизация создает и новые риски, такие как киберугрозы и зависимость от вендоров. Эти аспекты требуют особого внимания при проектировании системы. Далее определим оценку эффективности и перспективы развития [10,11]. Традиционные показатели эффективности контроля (количество проверок, выявленные нарушения) уступают место комплексным метрикам:

- Индекс зрелости системы контроля (по шкале от 1 до 5);
- Процент предотвращённых инцидентов;
- Время реакции на отклонения;
- Удовлетворённость персонала [12].

Перспективные направления развития включают [13]:

- Интеграцию ESG-принципов в систему контроля;
- Развитие предиктивного контроля на основе "big data";
- Создание кросс-функциональных контрольных центров;
- Разработку отраслевых стандартов контроля [14].

Эффективная система внутреннего контроля на производственном предприятии - это динамичная, адаптивная структура, которая должна развиваться вместе с бизнесом [15,16]. Современные вызовы требуют нового подхода - от реактивного контроля к проактивному управлению рисками. Успешная реализация таких систем возможна только при условии комплексного подхода, сочетающего технологические решения, подготовку персонала и совершенствование процессов [18,19].

Литература

1. Современные системы контроля на промышленных предприятиях / Горбунов А.В. / Москва: ИНФРА-М, 2023. 245 с. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/item.asp?id=12345678>

2. Цифровые технологии в производственном контроле / Омаров А.М. / Санкт-Петербург: Питер, 2023. 189 с. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/item.asp?id=12345679>
3. FMEA-анализ в машиностроении / Шубин Д.А. / Москва: Машиностроение, 2022. 156 с. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/item.asp?id=12345680>
4. ГОСТ Р 57580.1-2017 "Менеджмент риска. Руководство по внедрению" [Электронный ресурс] // <http://docs.cntd.ru/document/1200157845>
5. Сбалансированная система показателей / Каплан Р.С., Нортон Д.П. / Москва: Олимп-Бизнес, 2021. 324 с. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/item.asp?id=12345681>
6. Искусственный интеллект в промышленности / Смирнова Е.Ю. / Казань: КНИТУ, 2023. 278 с. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/item.asp?id=12345682>
7. Блокчейн в производственных системах / Баранов В.Ф. / Москва: Финансы и статистика, 2023. 201 с. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/item.asp?id=12345683>
8. Промышленность России 2023. Статистический сборник / Росстат. 234 с. [Электронный ресурс] // <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13255>
9. Корпоративная культура и контроль / Семёнова Л.К. / Москва: Экономика, 2023. 189 с. [Электронный ресурс] // <https://elibrary.ru/item.asp?id=12345684>
10. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.
11. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.
12. Внутренний контроль как способ минимизации рисков искажения бухгалтерской отчетности / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. С. Хусаинова, Т. А. Казанцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской

(национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-60. – EDN SOMCSK.

13. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

14. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

15. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

16. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYR.

17. Теоретические основы внутреннего контроля / Р. И. Нуриева, М. М. Залалтдинов, А. А. Никонорова, Г. Г. Сулейманов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 138-143. – EDN OZVHFK.

18. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой

научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

19. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PYCMBА.

20. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

© Закирова А.Р., Низамутдинов М.М., Абдулбагиев И.И., 2025

Закирова Сабина Маратовна

Студент

zakirova04@inbox.ru

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ СФЕРЫ ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Аннотация. Цифровизация представляет собой процесс интеграции цифровых технологий в различные сферы жизни и бизнеса. В последние годы она оказала значительное влияние на рынок жилой недвижимости, видоизменяя традиционные подходы к приобретению, реализации, управлению и аренде жилья. В данной статье был проведён анализ того, как цифровые технологии преобразуют рынок жилой недвижимости, и оценка их воздействия на ключевые аспекты этой отрасли.

Ключевые слова: цифровизация, сфера жилой недвижимости, рынок жилой недвижимости, интеллектуальные устройства, «умный» дом.

Zakirova Sabina Maratovna

Student

zakirova04@inbox.ru

Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Russia

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic science, Professor

zakirovaar@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE IMPACT OF DIGITALIZATION ON THE DEVELOPMENT OF RESIDENTIAL REAL ESTATE

Abstract. Digitalization is the process of integrating digital technologies into various spheres of life and business. In recent years, it has had a significant impact on the residential real estate market, changing traditional approaches to the acquisition, sale, management and rental of housing. This article analyzes how digital technologies are transforming the residential real estate market and assesses their impact on key aspects of this industry.

Keywords: digitalization, residential real estate, residential real estate market, smart devices, smart home.

Цифровизация представляет собой процесс интеграции цифровых технологий в различные аспекты жизни и бизнеса, что приводит к существенным изменениям в традиционных моделях функционирования и взаимодействия. Этот процесс включает разнообразные технологии такие, как большие данные, искусственный интеллект, IoT, блокчейн и облачные вычисления. Цифровизация не только оптимизирует существующие процессы, но и создаёт новые бизнес-модели и возможности для инноваций.

Цифровизация оказывает значительное воздействие на общество и бизнес, трансформируя методы взаимодействия, работы и принятия решений. В контексте рынка жилой недвижимости это способствует повышению прозрачности, улучшению качества услуг и появлению новых перспектив для инвестирования и развития. Однако цифровизация также ставит перед субъектами рынка новые вызовы такие, как вопросы кибербезопасности (угроза защиты личных данных), цифровое неравенство (доступ к технологиям, обучение необходимым навыкам), инфраструктурные ограничения.

Цифровизация оказывает значительное воздействие на рынок жилой недвижимости, модифицируя устоявшиеся методы приобретения, продажи, управления и аренды жилья. Рассмотрим ключевые аспекты данного воздействия.

Во-первых, это трансформация процесса покупки и продажи недвижимости. Современные технологии такие, как виртуальные туры и дополненная реальность (AR), дают возможность потенциальным покупателям изучать объекты недвижимости удалённо. Это особенно важно в эпоху глобализации, когда покупатели и продавцы могут находиться в разных уголках планеты. Виртуальные туры предоставляют более полную информацию об объекте, что способствует принятию обоснованных решений без необходимости личного посещения.

Онлайн-платформы и мобильные приложения упрощают процесс поиска и приобретения жилья, предоставляя пользователям возможность фильтровать объекты по различным параметрам таким, как цена, местоположение, площадь и другие характеристики. Это ускоряет процесс поиска подходящих вариантов и сокращает время, затрачиваемое на поиск.

Использование больших данных и аналитических инструментов позволяет агентам по недвижимости и инвесторам принимать более обоснованные решения. Анализ рыночных тенденций, цен и спроса способствует прогнозированию изменений на рынке и оптимизации стратегий продаж и инвестиций.

Во-вторых, интеллектуальное управление недвижимостью. На рисунке 1 представлено распределение стоимости интеллектуальных

устройств, используемых при оборудовании цифрового дома интеллектуальными устройствами (для новостройки)



Рис. 1. Распределение стоимости интеллектуальных устройств, используемых при оборудовании цифрового дома интеллектуальными устройствами (для новостройки), % [1]

Проанализировав рисунок 1, можно сделать вывод, что больше денег уходит на систему учёта энергопотребления, противопожарные системы и лифтовое оборудование (38, 25 и 14 процентов соответственно), что составляет 77% стоимости оснащения многоквартирного дома интеллектуальными устройствами. Ещё 11% приходится на домофонную систему (7%), системы контроля и управления доступом (СКУД), видеонаблюдению и сигнализацию (4%). Оставшиеся системы составляют 12% стоимости: мониторинг инженерных систем, общая локально-вычислительная сеть объекта, инженерные системы и освещение, а также другие (система управления в кризисных ситуациях, переговорная связь маломобильных групп населения) [2,3].

Интеллектуальные системы управления зданиями «умные» дома приобретают всё большую популярность. Эти системы автоматизируют также контроль над освещением, отоплением, вентиляцией и другими жизненно важными системами, что приводит к снижению эксплуатационных расходов и повышению уровня комфорта жильцов.

Устройства IoT такие, как датчики и смарт-устройства, собирают данные в режиме реального времени, что позволяет быстро реагировать на изменения и оптимизировать использование ресурсов. Например, датчики могут контролировать уровень влажности и температуру, предотвращая возможные проблемы.

В-третьих, воздействие на рынок аренды жилья. Такие платформы, как Airbnb, повлияли на рынок аренды, предоставив новые возможности

для владельцев и арендаторов. Краткосрочная аренда стала популярным методом монетизации недвижимости, особенно в туристических зонах. Цифровые инструменты упрощают управление арендой, включая автоматизацию платежей, коммуникации и документооборота. Это помогает владельцам эффективно управлять несколькими объектами недвижимости и снижает риски, связанные с человеческим фактором [4].

В-четвертых, прозрачность и безопасность транзакций. Технология блокчейн способствует прозрачности и безопасности транзакций с недвижимостью. Распределённый реестр позволяет фиксировать все изменения и переходы прав собственности, что снижает риск мошенничества и упрощает процесс проверки данных. Использование электронных документов и подписей ускоряет процесс оформления транзакций и сокращает затраты на бумажный документооборот [5,6].

В-пятых, персонализация и улучшение клиентского сервиса посредством внедрения технологий искусственного интеллекта (ИИ) и автоматизированных систем коммуникации, в частности чат-боты. Данные технологические методы способны обеспечить формирование индивидуальных рекомендаций с учётом персональных предпочтений каждого пользователя, быстрое реагирование на информационные запросы, оперативное решение возникающих проблем и содействие в процессе совершения транзакций [7, 8].

Всё больше в системе маркетингового продвижения объектов недвижимости, в частности жилой, значительную роль начинают играть платформы социальных сетей и медиа, предоставляющие субъектам рынка, например, таким, как риэлторы и собственники жилья) инструменты для коммуникации без посредников с покупателями. Также социальные сети открывают возможность для демонстрации визуального контента с помощью фотографий и видео [9, 10].

Однако процесс цифровизации продолжает оказывать влияние на изменение рынка жилой недвижимости, и уже сейчас есть возможность представить, как в дальнейшем будет меняться данная сфера в процессе внедрения технологических инноваций:

- развитие технологий искусственного интеллекта могут в дальнейшем обеспечить обработку и анализ больших объёмов данных с целью прогнозирования динамики рыночных изменений. С помощью этого у инвесторов и агентов по недвижимости появится возможность принимать решения на основе комплексной информации, что позволит им минимизировать инвестиционные риски [11, 12];

- изменения на рынке цифровизации эксплуатации и управления многоквартирными жилыми домами (рис. 2)

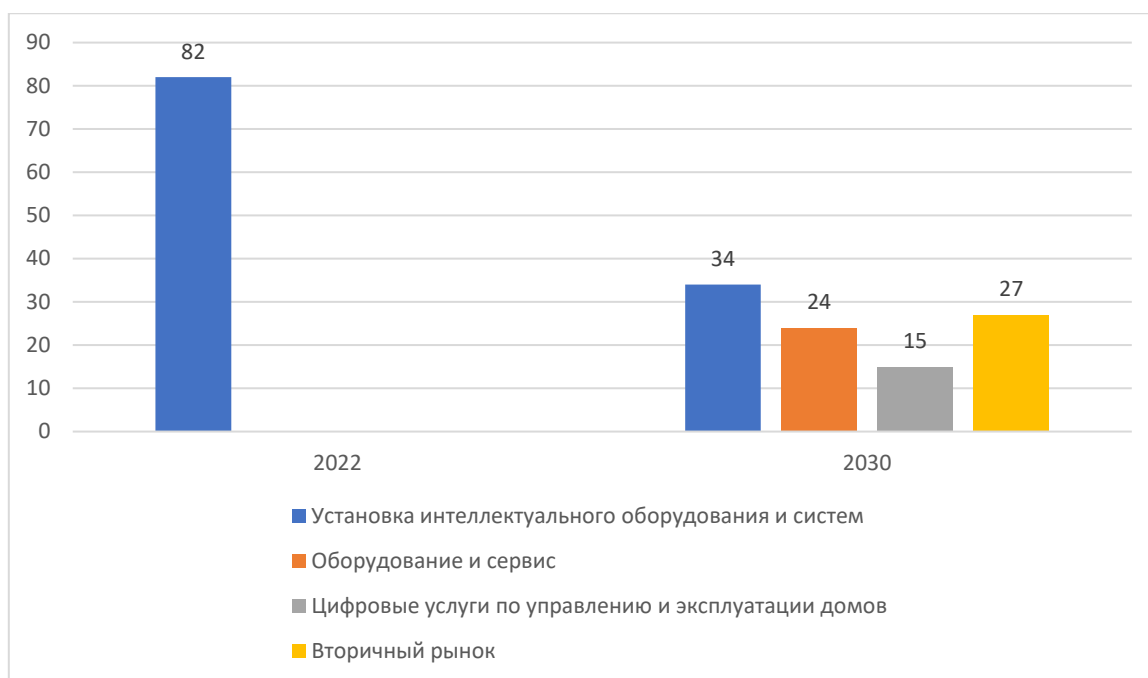


Рис. 2. Оценка объёма рынка цифровизации эксплуатации и управления многоквартирными домами за 2022 год и прогнозируемая оценка за 2030 год, % [1]

В 2022 году 82% рынка цифровизации занимала установка интеллектуального оборудования и систем. На это уходило около 51 млрд рублей. К 2030 году доля данного вида услуги может сократиться до 34%. Возрастет роль оборудования и сервиса, цифровых услуг по управлению и эксплуатации домов для новостроек (24% и 15% соответственно), а также повысится цифровизация для вторичного рынка (27%);

- технология смарт-контрактов способна обеспечить автоматизацию процедур, связанных со сделками купли-продажи и аренды объектов жилой недвижимости. Это способно привести к минимизации потребности в услугах посредников и значительному сокращению затрат на время оформления данных сделок [13, 14];

- технологии виртуальной и дополненной реальности в будущем могут быть внедрены в процесс профессиональной подготовки персонала. Это способно дать возможность в моделировании различных рабочих моментов для совершенствования умений и навыков сотрудников [15, 16];

- улучшение интеллектуальных сетевых инфраструктур и систем управления способно интегрировать альтернативные (возобновляемые) источники энергии. Это позволит рационализировать их эксплуатационные характеристики и использование данных энергоресурсов [17, 18].

В заключение, процесс цифровизации является основополагающим фактором трансформаций в секторе жилой недвижимости. Данный процесс создаёт новые перспективные направления для инновационного и технологического развития и роста.

В контексте постоянного совершенствования технологий и модификации потребительских предпочтений субъекты рынка жилой недвижимости сталкиваются с необходимостью адаптироваться к быстроменяющимся рыночным условиям. Поэтому внедрение цифровых технологий способно обеспечить не только методами для оптимизации операционных процессов и повышения качества предоставляемых услуг, но и сформировать нужную базу для создания устойчивой и комфортной среды для дальнейшего развития.

Литература

1. Потенциал рынка цифровизации эксплуатации и управления жилыми домами [Электронный ресурс] URL <https://lab-cifra.ru/marketpotential> (дата обращения 29.03.2025)
2. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.
3. Козменкова, С. В. Особенности экономической экспертизы денежных средств в условиях цифровизации / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Дайджест-финансы. – 2023. – Т. 28, № 3(267). – С. 255-270. – DOI 10.24891/df.28.3.255. – EDN BNMFTM.
4. Заугарова, Е. В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, В. В. Шлеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-231. – EDN TTLGAI.
5. Козменкова, С. В. Развитие системы контроля в Российской Федерации в условиях цифровизации / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, В. П. Проскурина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 320-326. – EDN LMKQET.
6. Юсупова, А. Р. Сущность, цели, принципы и основные направления консалтинга в сфере информационных технологий / А. Р. Юсупова, А. Р. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая

2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 380-387. – EDN LEBOCE.

7. Глебова, И. С. Освоение молодыми людьми цифровых компетенций с помощью онлайн-курсов: результаты социологического исследования / И. С. Глебова, А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23 апреля 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 112-119. – EDN GNTZGD.

8. Особенности использования сравнительных рыночных коэффициентов в оценке рыночной и справедливой стоимости офисной недвижимости / Н. М. Якупова, Г. С. Клычова, С. Ю. Левачкова, Е. Б. Сайфеева // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 2(500). – С. 124-148. – DOI 10.24891/ia.26.2.124. – EDN PXKLLK.

9. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

10. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

11. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

12. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.

13. Клычова, Г. С. Социальная отчетность как информационная база управления деятельностью предприятий / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 245-252. – EDN CLTTWL.

14. Залялеев, Э. Ф. Особенности проведения экспертизы бухгалтерского и налогового учета в строительной компании / Э. Ф. Залялеев, Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 144-150. – EDN DZNAEN.

15. Анализ имущества и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. А. Торопова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 805-813. – EDN OBOTXY.

16. Аксенова, Е. А. Некоторые вопросы ит-консалтинга в условиях цифровизации экономики / Е. А. Аксенова, И. М. Миннехаметова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 3-10. – EDN OEKKRY.

17. Закирова, А. Р. Оценка доступности жилья в регионе / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 109-117. – EDN YRLTFC.

© Закирова С.М., Закирова А.Р., 2025

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

kgaukgs@mail.ru

Зинатуллова Лейсан Рамилевна

Магистрант

leysan.ramilevna@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет

Казань, Россия

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОД ВЛИЯНИЕМ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА: ПЕРСПЕКТИВЫ И РИСКИ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Аннотация. В статье рассматривается влияние искусственного интеллекта (ИИ) на бухгалтерский учет в малом бизнесе. Исследуются потенциальные перспективы внедрения ИИ, такие как автоматизация рутинных операций, повышение точности и скорости обработки данных, улучшение аналитических возможностей и снижение затрат. Также анализируются риски, связанные с использованием ИИ, включая необходимость инвестиций в инфраструктуру, вопросы безопасности данных, потенциальную потерю рабочих мест и зависимость от поставщиков технологий. Статья представляет собой обзор существующих исследований и практик, а также предлагает рекомендации по управлению рисками и максимизации выгод от внедрения ИИ в бухгалтерский учет малого бизнеса.

Ключевые слова: искусственный интеллект, бухгалтерский учет, малый бизнес, автоматизация, риски, перспективы, цифровизация.

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economics, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

St. Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Zinatullova Leisan Ramilevna

Master's student

leysan.ramilevna@bk.ru

Kazan State Agrarian UniversityKazan, Russia

TRANSFORMATION OF ACCOUNTING UNDER THE INFLUENCE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE: PROSPECTS AND RISKS FOR SMALL BUSINESSES

Abstract. This article examines the impact of artificial intelligence (AI) on small business accounting. It explores potential AI implementation prospects, such as automating routine operations, increasing the accuracy and speed of data processing, improving analytical capabilities, and reducing costs. The risks associated with the use of AI are also analyzed, including the need for investment in infrastructure, data security issues, potential job losses, and dependence on technology providers. The article provides an overview of existing research and practices, and offers recommendations for managing risks and maximizing the benefits of implementing AI in small business accounting.

Keywords: digitalization, business process organization, business, consulting, business design, accounting, artificial intelligence.

В современных условиях цифровизации подход к организации бухгалтерского, налогового и управленческого учета претерпел колоссальное количество изменений. Если еще пять лет назад бухгалтер вносил всю первичную документацию в базы данных вручную, обрабатывал ее и разносил по счетам, то сейчас разработаны качественные сервисы по автоматизированной обработке первичных документов. Данные сервисы оплачиваются отдельно, однако снижают риск формирования ошибок и объем временных затрат на обработку первичных документов. Исходя из этого, бухгалтер обрабатывает и контролирует только итоговую информацию в базе данных [1].

Данные сервисы позволяют пересмотреть подход к деятельности бухгалтера и к бухгалтерскому учету в целом. Так первостепенной задачей бухгалтера становится не своевременное внесение информации в базы данных, а обработка данных и выстраивание системы оптимизации бизнес процессов с учетом полученной первичной информации.

На рынке представлено множество программных продуктов, основанных на ИИ, для автоматизации бухгалтерского учета, предназначенных как для крупных предприятий, так и для малого бизнеса. Примеры включают решения от ведущих разработчиков программного обеспечения, таких как SAP, Oracle, Microsoft, а также специализированные решения для малого бизнеса [2].

Рассматривая перспективы внедрения искусственного интеллекта субъекту малого предпринимательства следует с акцентировать внимание на перспективные решения для бухгалтерского учета, которые в первую очередь направлены на повышение эффективности деятельности и как следствие на оптимизацию и улучшение качества финансовой информации [3].

Рассмотрим более подробно все преимущества внедрения искусственного интеллекта в бухгалтерский учет.

Основным и наиболее распространенным решением является автоматизация внесения первичных документов. Данным сервисом пользуется с каждым днем все больше и больше представителей бизнеса. Сервис позволяет снять с бухгалтера задачу по внесению информации в базу, а направить свои силу и умения на оптимизацию этих данных, ее анализ принятия управленческих решений для увеличения эффективности деятельности компании [4].

Следующим преимуществом искусственного интеллекта является минимизация рисков человеческой или технической ошибки.

С точки зрения оптимизации затрат компании – искусственный интеллект оптимизирует затраты, путем снижения бумажного документооборота и оплаты труда квалифицированного специалиста, который занят внесением первичной документации.

Искусственный интеллект позволяет быстро и качественно анализировать большие объемы данных.

Для успешного внедрения ИИ в бухгалтерский учет малого бизнеса необходимо тщательно планировать процесс, учитывать все риски и разрабатывать стратегии их минимизации.

На сегодняшний день современный бизнес сталкивается с возрастающей сложностью учета и отчетности, обусловленной динамичностью изменения законодательства, ростом объемов данных и необходимостью быстрого принятия управленческих решений [5]. Традиционные подходы к бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету в существующих реалиях не справляются с новыми вызовами, что требует внедрения инновационных инструментов и методов.

В части управленческого учета цифровизация шагнула вперед в области проведения анализа финансовых показателей и выстраивания стратегии развития компании в целом. Так, путем внедрения соответствующих сервисов владельцы бизнеса в режиме online имеют возможность просмотреть основные базовые показатели и запросить соответствующие аналитические коэффициенты, корректное использование которых позволяет корректировать стратегические задачи и объемы налоговой нагрузки.

Отметим, что интеграция бухгалтерского и управленческого учета путем внедрения цифровых платформ и сервисов позволяет выстроить более объективную картину деятельности компании и выстроить плановые и фактические показатели более корректно и закономерно.

В части внедрения цифровых сервисов в налоговый учет, следует отметить возможность подбора оптимального налогового режима и возможных, правомерных к применению льгот и субсидий [6,7].

На сегодняшний день бухгалтерские сервисы и программы выстроены таким образом, чтобы в случае отсутствия возможности или времени на отслеживание всех обновлений законодательства и появляющихся мер поддержки со стороны государства, они предлагают

самостоятельно обновления и применение дополнительных возможностей.

В части внедрения искусственного интеллекта в бизнес процессы и в экономические подразделения компании представители бизнеса расходятся во мнениях. Ряд представителей бизнеса считает, что искусственный интеллект может вытеснить живых людей и нивелировать их роль в бизнес проектировании, оставшаяся часть считаю, что данные процессы неизбежны и нацелены на оптимизацию деятельности компании и являются основополагающими помощниками сотрудников [8]. На наш взгляд, искусственный интеллект сокращает затраты сотрудников, выполняет механическую работу, которая занимала большую часть трудового времени сотрудников и как следствие позволяет сотрудникам соблюдать все дедлайны и выполнять свои непосредственные обязанности на должном уровне. Искусственный интеллект позволяет контролировать выполнение задач сотрудниками, выстраивать четкий план реализации проекта, позволяет выстраивать временные интервалы по выполнению задач, а так же позволяет руководителям компании сформировать пул конкретных последовательных задач с распределением обязанностей в соответствии с занимаемыми должностями сотрудников, определить ответственных и распределить обязанности.

Так например в компании запускается новый проект. Искусственный интеллект может просчитать необходимый состав команды, определить задачи необходимые для его реализации, проставить сроки для реализации каждой конкретной задачи, с целью минимизации риска срыва итоговых сроков реализации проекта, определит ответственных по направлениям [9].

В части формирования типовых документов и внутренних регламентов искусственный интеллект является незаменимым и максимально снижает трудозатратность сотрудников. В нашем понимании, искусственный интеллект в соответствии с задачами компании может выстроить типовой документ, который далее корректируется сотрудником и выверяется на соответствии с действующим законодательством Российской Федерации [10].

Исходя из выше изложенного цифровизация и внедрение цифровых сервисов и искусственного интеллекта в бизнес процессы компании являются основополагающими для любого бизнеса, позволяют снизить риски проверок со стороны контролирующих органов, оптимизировать временные затраты сотрудников и снизить риск ошибок и человеческого фактора в организации в целом и в решении конкретной задачи в частности.

Применение любых цифровых сервисов и искусственного интеллекта перспективное направление в оптимизации деятельности любой компании, однако необходимо корректно и полноценно формировать запрос для получения качественного ответа и результата,

за которые в бизнесе отвечает высококвалифицированный сотрудник, который является профессионалом в конкретной области.

Исходя из вышеизложенного можно поставить ряд вопросов, которые необходимо решать путем внедрения цифровых технологий и искусственного интеллекта, такие как возможности снижения риска технических ошибок и человеческого фактора при внесении первичной информации, оптимизация человеческих ресурсов, снижение затрат и оптимизация бизнес процессов [11].

Так, например, искусственный интеллект представители бизнеса внедряют для автоматизированной обработки первичной информации и внесения ее путем сканирования файлов и автоматизированного отражения в базах данных. При этом бухгалтер или финансист решает проблемы оптимизации процессов и минимизации затрат.

Применение искусственного интеллекта также позволяет оптимизировать процесс формирования внутренних типовых регламентов и документов, которые подлежат обработке специалистом профильного отдела с учетом специфики деятельности компании и основных аспектов, необходимых к отражению [12].

Исходя из выше изложенного цифровизация и внедрение цифровых сервисов и искусственного интеллекта в бизнес процессы компании являются основополагающими для любого бизнеса, позволяют снизить риски проверок со стороны контролирующих органов, оптимизировать временные затраты сотрудников и снизить риск ошибок и человеческого фактора в организации в целом и в решении конкретной задачи в частности.

Внедрение искусственного интеллекта в бухгалтерский учет для представителей малого бизнеса представляет собой перспективное направление для повышения эффективности, снижения затрат и улучшения качества финансовой информации [13,14]. Однако необходимо учитывать риски, связанные с использованием ИИ, и разрабатывать стратегии их минимизации. При корректном подходе к внедрению искусственный интеллект может стать значительным конкурентным преимуществом для компании [15].

Литература

1. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ. Санкт-Петербург, 2021.
2. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства учебник / Санкт-Петербург, 2024.
3. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию

развития компании. В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения. В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

6. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году. В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

7. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций. Санкт-Петербург, 2010.

8. Клычова, Г. С. Совершенствование финансовой отчетности в условиях цифровых технологий / Г. С. Клычова, Э. Ф. Амирова, Л. М. Мухаметшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 35-40. – EDN XSBNQF.

9. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

10. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие

бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

11. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

12. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRГ.

13. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

14. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

15. Клычова, Г. С. Инновационные подходы к контролю нефинансовой отчетности / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2025. – № 2(590). – С. 2-6. – EDN PUWSGD.

© Заугарова Е.В., Зинатуллова Л.Р. 2025

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Чернышева Елена Александровна

Кандидат экономических наук, доцент

chernysheva_lena@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РЕГИСТРАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА: ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ОПТИМИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрены основные аспекты регистрации юридического лица и формирования корректного пакета документов, определены практические проблемные моменты и наиболее частые ошибки. Разработаны рекомендации по оптимизации процесса регистрации общества с ограниченной ответственностью, а также выделены основные аспекты и нюансы, требующие особого внимания в ходе осуществления процедуры регистрации юридического лица.

Ключевые слова: Регистрация ООО, выбор видов деятельности, система налогообложения, ЕГРЮЛ, юридические ошибки.

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Chernysheva Elena Aleksandrovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

chernysheva_lena@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

REGISTRATION OF A LEGAL ENTITY AS A FACTOR IN THE DEVELOPMENT OF ENTREPRENEURSHIP: PROBLEMATIC ISSUES AND PROSPECTS FOR OPTIMIZATION

Abstract. The article discusses the main aspects of the registration of a legal entity and the formation of a correct package of documents, identifies practical problematic issues and the most common errors. Recommendations are developed for optimizing the registration process of a limited liability company, as well as the main aspects and nuances that need to be paid attention to during the registration procedure of a legal entity are highlighted.

Keywords: Registration of LLC, selection of activities, taxation system, USRLE, legal errors.

Развитие предпринимательства является одним из важнейших факторов экономического роста и социального прогресса. Формирование благоприятной предпринимательской среды, в свою очередь, невозможно без эффективной и прозрачной системы регистрации юридических лиц. Процедура регистрации, будучи первым шагом на пути к легализации бизнеса, оказывает существенное влияние на принятие решения о создании нового предприятия. Сложности и административные барьеры, связанные с регистрацией, могут отпугнуть потенциальных предпринимателей и сдержать развитие экономики [1].

На сегодняшний день вопрос регистрации юридического лица становится наиболее актуальным в свете расширения мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, однако следует отметить, что корректность создания бизнеса и соответствие компании необходимым мерам поддержки зависит от различных факторов.

Базовая задача на начальном этапе – правильно выбрать организационно-правовую форму компании. Обычно для коммерческих предприятий регистрируют ООО, но если компания планирует получать существенные государственные субсидии, предназначенные для некоммерческих организаций, то целесообразнее рассмотреть регистрацию НКО. Таким образом, определение направления деятельности – это определяющий фактор при выборе формы собственности [2].

Затем необходимо выбрать виды деятельности компании, используя общий классификатор (ОКВЭД). Часто компании, оказывающие услуги по регистрации, советуют выбирать ограниченное количество узкоспециализированных видов деятельности, но мы считаем, что это необоснованно и приводит к лишним затратам. Для оптимизации затрат рекомендуется указывать максимально широкую группу видов деятельности (четыре знака: два до точки и два после нее). В качестве дополнительных видов деятельности следует указать все возможные, аналогичные основному виду деятельности, но не более 40, как это разрешено законодательством.

Далее необходимо выбрать подходящую систему налогообложения, исходя из ресурсов, планируемых затрат и планов по участию в госзакупках. Если компания намерена участвовать в торгах, то

обычно необходимо оставаться на общей системе налогообложения (ОСНО), так как большинство госзакупок требуют именно ее. Однако, для снижения налоговой нагрузки в первый год работы, мы рекомендуем при регистрации ООО подать уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом "Доходы минус расходы". Важно помнить, что переход на специальные налоговые режимы возможен только при регистрации или до конца текущего года, и только один раз в год [3]. При достижении определенных показателей, превышающих лимиты для УСН, компания автоматически переходит на ОСНО.

В первую очередь это связано с проблемами определения формы собственности, которую необходимо зарегистрировать в контролирующих органах. Так многие будущие представители бизнеса, выбирая между регистрацией ООО или ИП, выбирают формирование пакета документов для ИП с целью оптимизации деятельности, снижения налоговой нагрузки, минимизации рисков и снижения объема документооборота компании. Однако данные установки являются некорректными и искажающими требования современного законодательства [4]. Многие представители субъектов малого и среднего предпринимательства, изучая существующую информацию в открытых источниках не анализируют действующее законодательство Российской Федерации, что влечет за собой необоснованное увеличение налоговой нагрузки и риски проверок со стороны контролирующих органов.

Так, например, налоговая нагрузка любого субъекта малого и среднего предпринимательства обосновывается и формируется по результатам выбора данным субъектом системы налогообложения. Отметим, что система налогообложения должна быть выбрана каждым представителем, исходя из проведенного финансового состояния будущего или действующего юридического лица или ИП, с учетом всех плановых и фактических доходов и расходов. Корректный выбор системы налогообложения при регистрации бизнеса является первостепенной задачей для успешного и прибыльного осуществления деятельности в дальнейшем [5].

В части нивелирования рисков банкротства будущие предприниматели также делают выбор в сторону регистрации ИП, однако отметим, что с точки зрения законодательства юридическое лицо несет ответственность только в рамках сформированного уставного капитала и в период существования данного юридического лица, а индивидуальный предприниматель – всем своим имуществом, даже после ликвидации ИП.

Следующим проблемным аспектом при регистрации бизнеса становится определение направления деятельности будущей компании.

При разработке бизнес проекта владельцы будущей организации продумывают только основные направления деятельности и не могут

самостоятельно определиться с кодами ОКВЭД в виду отсутствия соответствующего понимания данного процесса и последующих финансовых нагрузок, которые будут ложиться на компанию [6]. Если обратиться к практике консалтинговых компаний, которые осуществляют помощь в формировании регистрационных документов, то виды деятельности будущего субъекта предпринимательства будут минимальными и сформированы из базовых потребностей предпринимателя, связано это с перспективой последующего обращения в данную компанию для обновления видов деятельности и как следствие появлением дополнительных затрат.

Отметим, что для минимизации затрат на внесение корректировок в зарегистрированные виды деятельности организации необходимо изначально продумать и проработать все возможные услуги, которые будет оказывать компании и корректно подобрать под них соответствующие виды деятельности в соответствии с классификацией видов деятельности РФ [7].

Помимо этого необходимо определиться с основным видом деятельности компании. Основной вид деятельности компании в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации накладывает на организацию величину тарифной ставки по страховым взносам от несчастных случаев на производстве. Так при выборе электромонтажных работ, как основного вида деятельности тарифная ставка будет в десятки раз выше, нежели при разработке проектной документации по электромонтажным работам [8]. В результате некорректного подбора основного вида деятельности, компания, которая в большей степени оказывает услуги по проектированию электромонтажных работ, при выборе основного смежного вида деятельности увеличивает свою налоговую нагрузку.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о необходимости проведения качественного финансового анализа деятельности будущей компании, выстраивания портфеля заказов и выработки стратегии развития компании для оптимизации деятельности, снижения налоговой нагрузки и рисков осуществления контролирующими органами соответствующих проверок [9,10].

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод о необходимости тщательной проработки документального содержания и качественного формирования модели деятельности компании для оптимизации затрат юридического лица и быстрого развития компании. Регистрация юридического лица является важнейшим фактором развития предпринимательства [11]. Устранение административных барьеров, цифровизация регистрационных процессов, усиление контроля и повышение прозрачности, а также поддержка начинающих предпринимателей являются ключевыми направлениями оптимизации регистрационных процедур. Реализация предложенных мер позволит

стимулировать предпринимательскую активность, улучшить инвестиционный климат и способствовать экономическому росту [12].

Литература

1. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

2. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

3. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

7. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

8. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

9. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

10. Юридический консалтинг в финансовой сфере / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, Э. И. Киямова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 74-81. – EDN DTZJAD.

11. Акулов, А. Я. Анализ действующего организационного механизма государственного регулирования процессов банкротства юридических лиц / А. Я. Акулов, В. И. Хоружий, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 106-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-106-115. – EDN UFQDYJ.

12. Заугарова, Е. В. Особенности подбора системы налогообложения при регистрации юридического лица с учетом изменений 2022 года / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, Е. С. Мангилева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 335-340. – EDN IDXWKB.

© Заугарова Е.В., Чернышева Е.А., Парфенова К.А. 2025

Захарова Арина Валерьевна

Студент

arinazakharova55@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Уздяева Полина Александровна

Студент

uzdaevap@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЛИЗИНГА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассматриваются современные проблемы и направления совершенствования учета лизинга основных средств.

Ключевые слова: лизинг, бухгалтерский учет, основные средства, лизинговые операции, нормативная база.

Zakharova Arina Valeryevna

Student

arinazakharova55@mail.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Uzdyaeva Polina Alexandrovna

Student

uzdaevap@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING THE LEASING OF FIXED ASSETS

Abstract. The article discusses current problems and directions for improving accounting for leasing of fixed assets.

Keywords: leasing, accounting, fixed assets, leasing operations, regulatory framework.

Лизинг, представляющий собой систему экономических и юридических взаимоотношений, служит методом привлечения инвестиций в основные средства, наряду с банковскими займами и выпуском собственных ценных бумаг [1,2]. Однако, не каждая компания может позволить себе привлечение капитала через дополнительную эмиссию акций или выпуск облигаций. Получение долгосрочного банковского кредита также не всегда является приемлемым вариантом, так как банки обычно предпочитают сотрудничество с крупными

клиентами, имеющими безупречную деловую репутацию. В качестве альтернативного способа финансирования инвестиций выступает лизинг, позволяющий предприятию быстро решать производственные задачи путем временного использования дорогостоящего оборудования, без его приобретения [3].

Современный бухгалтерский учет лизинговых операций создает определенные сложности, связанные с особенностями учета таких операций. Можно выделить ряд проблем: для лизингодателя невыгоден учет лизингового имущества на балансе лизингополучателя, поскольку у лизингодателя в составе расходов не учитывается амортизация по лизинговому объекту, что ведет к уплате налога на прибыль с суммы возмещения предмета лизинга; возникают вопросы с начислением амортизации, так как лизингополучатель не является владельцем имущества [4]; существуют трудности с применением ускоренной амортизации; если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, налог на имущество включается в лизинговые платежи, что, в свою очередь, приводит к двойному налогообложению, так как налог на имущество входит в налогооблагаемую базу НДС.

В дополнение к учетным нюансам, лизинговые сделки характеризуются спецификой налогообложения [5]. Трудности, возникающие в налоговой сфере лизинга, могут быть как следствием технических нестыковок (расхождения в нормативных актах или их пунктах), так и обусловлены общими принципами налогообложения лизинговой деятельности, к примеру, недостатком налоговых стимулов.

В международной практике лизинг признан одним из самых передовых способов оснащения производства, обеспечивающим компаниям доступ к современному оборудованию в условиях его быстрого устаревания. Однако, опыт показывает, что развитие лизинга в России тормозится из-за проблем в налоговом законодательстве. Для успешного ведения бизнеса необходимо минимизировать правовые риски, то есть риски, вызванные несовершенством законов, их неоднозначной трактовкой или трактовкой, отличающейся от мнения регулирующих органов [6].

Развитие лизинговой деятельности стимулируется множеством факторов, среди которых можно выделить:

- Совершенствование методов оценки экономической выгоды для всех участников лизинговых сделок
- Создание и внедрение эффективных организационных моделей лизинговых фирм
- Улучшение нормативной базы и методического сопровождения лизинга
- Обоснование и предоставление необходимых налоговых преференций

- Стабилизация и улучшение макроэкономической ситуации в стране

- Увеличение количества перспективных лизинговых проектов

Назревающая потребность в модернизации и расширении основных средств в ключевых отраслях, что, в свою очередь, приводит к активному развитию лизинга в энергетике, машиностроении, строительной индустрии, автомобильном и железнодорожном транспорте. Оптимизация ценовой политики лизинговых услуг (в отношении сроков, стоимости, условий погашения) [7,8]. Расширение доступных объемов и источников финансирования лизинговых сделок, представляющих собой прибыльные и контролируемые инвестиции. Повышение качества и разнообразия услуг, оказываемых лизингодателями. Разработка и внедрение инновационных лизинговых продуктов и специальных программ. Активизация конкурентоспособности на рынке лизинговых услуг [9].

В России развитие лизинговой деятельности сталкивается с рядом препятствий, среди которых сложное налоговое администрирование, серьезные проблемы с возмещением НДС и непредсказуемые действия налоговых инспекций. Законодательные и организационные аспекты лизинга определенного имущества также требуют доработки. Ограничение использования лизингового имущества исключительно в коммерческих целях, а также неясность в нормах бухгалтерского и налогового учета создают дополнительные сложности. Отсутствие законодательной базы для финансирования специфических лизинговых операций усугубляет ситуацию.

В России актуальность развития лизинга обусловлена изношенностью оборудования на предприятиях. Значительная часть оборудования устарела, эксплуатируется неэффективно, а доступ к запасным частям ограничен [10]. Лизинг может стать решением этих проблем, так как сочетает в себе элементы международной торговли, кредитования и инвестиций. В современных условиях лизинг – это эффективный инструмент финансирования основных средств. Для дальнейшего роста лизинговой отрасли в России необходимо четкое и однозначное законодательство, исключая произвольное толкование. В будущем ожидается, что рынок лизинга будет развиваться в двух направлениях: усиление конкуренции и улучшение существующих лизинговых продуктов, а также возникновение новых и расширение уже существующих, но пока малочисленных сегментов рынка.

В настоящее время лизинг выступает ключевым механизмом финансирования, обеспечивающим масштабные инвестиции в модернизацию производственных мощностей [11]. Его популярность в западных странах и успешная адаптация в России объясняются значительными преимуществами перед альтернативными способами приобретения активов, такими как прямая оплата, рассрочка, банковские займы и кредиты.

Лизинг обеспечивает полное финансирование без немедленных платежей. Получить лизинговое соглашение часто легче, чем банковский кредит, так как обеспечением выступает само оборудование, что исключает необходимость дополнительных гарантий [12]. Это особенно актуально для малого и среднего бизнеса.

Лизинговые договоры отличаются большей гибкостью по сравнению с кредитами. Лизингополучатель может прогнозировать доходы и согласовывать с лизингодателем оптимальную схему финансирования. Кроме того, лизинговые соглашения могут включать обязательства лизингодателя по ремонту и техническому обслуживанию оборудования, что особенно ценно при использовании сложной техники, требующей квалифицированного обслуживания [13].

Риск устаревания оборудования несет лизингодатель, что позволяет лизингополучателю регулярно обновлять оборудование. Государственная политика обычно поддерживает развитие лизинговых операций.

Заключение

Совершенствование лизинга основных средств является ключевым фактором, способствующим повышению конкурентоспособности предприятий и устойчивости экономики в целом. Эффективная реализация лизинговых схем позволяет избежать значительных капитальных затрат, обеспечить обновление и модернизацию производственных мощностей, а также повысить финансовую гибкость компаний.

Важным аспектом является адаптация лизинговых условий к меняющимся рыночным реалиям и потребностям бизнеса [14]. Разработка инновационных лизинговых продуктов, учитывающих специфические требования различных отраслей, будет способствовать привлечению новых клиентов и расширению рынка.

Кроме того, существенную роль в совершенствовании лизинга играют цифровизация процессов, внедрение современных информационных технологий и создание онлайн-платформ для более удобного взаимодействия клиентов и лизингодателей [15]. Это позволит повысить прозрачность, увеличить скорость оформления сделок и улучшить общее качество обслуживания.

В совокупности, эффективные меры по совершенствованию лизинга основных средств не только обеспечивают финансовую устойчивость предприятий, но и способствуют динамичному развитию всей экономики, что делает этот инструмент особенно актуальным в условиях современного рынка.

Литература

1. Адамов Н.А., Пенчукова Т.А. Методика исчисления налога на прибыль организаций у лизинговых компаний// Лизинг 2009 №7. С.41-45.
2. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // Развитие

бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 395-403. – EDN DUXBLU.

3. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

4. Бухгалтерский учет по лизингу: актуальные вопросы / С. Н. Иванов, А. В. Смирнов // Вестник бухгалтерского учета. — 2022. — N 3. — С. 42-50.

5. Ивашкевич В.Б. "Учет лизинговых операций в российских организациях". // Бухгалтерский учет, №10, 2018.

6. Кузнецов, И. В. Экономика и управление лизинговыми операциями // Экономика и управление. — 2020. — N 6. — С. 19-27.

7. Рогачев, С. В. Учет и налогообложение лизинга: практическое руководство. — Казань: УНИКС, 2023. — 300 с.

8. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. №164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)".

9. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

10. Курбангалеева О.А. "Амортизационная политика в условиях лизинга". // Вестник Финансового университета, №1, 2019.

11. Парфенова, К. А. Преимущества ЛИЗИНГА В АПК / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Р. А. Торопова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 867-874.

12. Исхаков, А. Т. Оценка экономической эффективности лизинговых операций сельскохозяйственных организаций / А. Т. Исхаков // Вестник экономики, права и социологии. – 2024. – № 4. – С. 50-54.

13. Организация и финансирование лизинговых операций / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. А. Торопова, Д. Б. Реджепова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 174-179.

14. Закирова, А. Р. Этапы организации внутреннего контроля лизинговых операций / А. Р. Закирова // ЗАКОНОМЕРНОСТИ и ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ науки в СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ : сборник статей международной научно-практической конференции : в 3 ч., Уфа, 01 ноября 2016 года. Том Часть 1. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2022. – С. 86-89.

15. Закирова, А. Р. Основные принципы контроля лизинговых операций / А. Р. Закирова // СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД на БУДУЩЕЕ науки : сборник статей международной научно-практической конференции: в 3 частях, Пермь, 25 октября 2016 года. Том Часть 1. – Пермь: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2021. – С. 48-51.

© Захарова А.В., Мавлиева Л.М., Уздяева П.А., 2025

Ибатуллин Ильдар Маратович

Аспирант

kandidatagrotat@gmail.com

Гилязов Миннегали Юсупович

Доктор сельскохозяйственных наук, профессор

Агапов Андрей Валерьевич

Аспирант

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Лукманов Анас Ахтямович

Доктор сельскохозяйственных наук, доцент

ФГБУ ЦАС «Татарский», Казань, Россия

РОЛЬ И ВИДЫ ПОЧВЕННЫХ АГРОХИМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Аннотация. Охарактеризованы почвенно-климатические факторы, на которые невозможно или затруднительно влиять (климатические) и на которые можно воздействовать (почвенные) для достижения заданной урожайности. Отмечена первоочередная роль агрохимических исследований в сельскохозяйственной практике, по результатам которых принимается решение о применении и дозировке конкретных мелиорантов, удобрений, биопрепаратов. Рассмотрены различные виды анализов, показано, что помимо трех основных элементов (NPK), лимитирующее влияние на растения могут оказывать кремний и другие нутриенты. Подчеркнута необходимость учитывать разнонаправленные параметры почвенно-агрохимических исследований: минимальные затраты и максимальных охват.

Ключевые слова: почва, климат, мелиорант, удобрение, агрохимические исследования, NPK, кремний.

Ibatullin Ildar Maratovich

PhD student

kandidatagrotat@gmail.com

Gilyazov Minnegali Yusupovich

Doctor of Agricultural Sciences, Professor

Agapov Andrey Valerievich

PhD student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Lukmanov Anas Akhtyamovich

Doctor of Agricultural Sciences, Associate professor

FGBU CAS "Tatarsky", Kazan, Russia

ROLE AND TYPES OF SOIL AGROCHEMICAL RESEARCH IN AGRICULTURAL PRACTICE

Abstract. Soil and climatic factors that are impossible or difficult to influence (climatic) and which can be influenced (soil) to achieve a given yield are characterized. The primary role of agrochemical research in agricultural practice is noted, based on the results of which a decision is made on the use and dosage of specific ameliorants, fertilizers, and biological products. Various types of analyzes are considered. It is shown that in addition to the three main elements (NPK), silicon and other nutrients can have a limiting effect on plants. The need to take into account multidirectional parameters of soil-agrochemical research is emphasized: minimum costs and maximum coverage.

Keywords: soil, climate, ameliorant, fertilizer, agrochemical research, NPK, silicon.

Пословица гласит: «Что посеешь, то и пожнешь». Если трактовать ее буквально, то здесь речь идет о зависимости урожайности от культуры, сорта, качества семян. Это очень значимый фактор, о чем свидетельствуют регулярные исследования влияния сортов различных культур на продуктивность, устойчивость к неблагоприятным факторам и т.п.[1]. Однако это важный, но далеко не единственный параметр. Например, если посеять лучший сорт в песчаную почву, то в большинстве случаев на хороший урожай рассчитывать не придется. Имеет значение и второй структурный элемент треугольника Прянишникова – плодородие почвы [2]. Поэтому точнее будет сказать: «Что и куда посеешь, то и пожнешь». При этом почвенные параметры неразрывно связаны с климатом и погодой. К примеру, при засухе или сильных заморозках не удастся собрать запланированный урожай даже на идеальной почве. По этой причине вернее будет говорить о почвенно-климатических (агроклиматических) условиях [3].

Признавая значимую, а в ряде случаев определяющую, роль погодных условий на урожайность, необходимо признать весьма ограниченное влияние, которое на этот фактор может оказать человек при открытом выращивании большинства сельскохозяйственных культур при текущем уровне развития агроинженерных знаний и биотехнологий. Одним из путей выхода из этой ситуации является орошаемое земледелие и проведение мелиоративных мероприятий [4]. Хотя мера это не универсальная и не во всех случаях удастся нейтрализовать негативное влияние климатического фактора. Причем проблема может иметь не технический, а финансовый характер. Например, организация искусственного орошения яровых злаковых культур на больших площадях в сотни тысяч гектар вдали от природных водоемов экономически нецелесообразна, так как в этом случае себестоимость производства будет превышать цену продажи зерна. При выращивании

в закрытом грунте можно управлять погодным фактором, защищая растения от негативных природных воздействий и поддерживая необходимый климат в теплице [5]. В случае закрытого грунта затраты на создание оптимальных климатических условий заметно ниже, чем при выращивании под открытым небом.

В земных условиях растение может быть выращено на среде почти любого агрегатного состояния: твердого, жидкого (гидропоника), газообразного (аэропоника). Исключение только для четвертого агрегатного состояния – плазмы, в которой сверхвысокая температура губительна для растительных клеток. В сельскохозяйственной практике в подавляющем большинстве случаев имеют дело с почвенной культурой, произрастающей в агроземах. Тип почвы воздействует не только на экологию и ландшафт местности, но и на плодородие [6]. Например, в Республике Татарстан присутствуют почвы разных типов: черноземы, серые лесные и подзолистые почвы. Для конкретной географической местности тип почвы формируется под влиянием природно-климатических условий и его смена, если и происходят, то в течение длительного промежутка времени, исчисляемых десятилетиями, столетиями, тысячелетиями и сопровождается изменением климата. Поэтому часто в агрономической практике, если ранее был определен тип почвы для конкретной территории, можно считать его не изменившимся и не определять тип почвы ежегодно.

Помимо естественного плодородия необрабатываемых почв, агроземы характеризуются искусственным плодородием, благодаря чему структурно одинаковые почвы, находящиеся по соседству, могут существенно отличаться по урожайности. Все дело в вариабельности агрохимических показателей почв, на которые можно воздействовать [7]. Простейший путь воздействия – это улучшение структуры, водо- и газопроницаемости почвы за счет мелиорантов, например, кремнийсодержащих агроруд [8]. При этом структурные изменения не сопровождаются сменой типа почвы.

Как перед выходом на улицу полезно изучить прогноз погоды, так и перед началом культивирования целесообразно провести агрохимические исследования. Только учет исходного (до посева) агрохимического состояния пахотных почв позволяет грамотно подобрать агроприемы и добиться запланированной урожайности [9]. Поэтому, если исключить критические природные условия вроде нашествия саранчи, экстремальной засухи (заморозков), разлива нефтепродуктов и т.п., роль почвенных исследований в получении качественной сельскохозяйственной продукции будет первостепенной.

Известно, что кислые почвы угнетают рост и развитие большинства растений и требуют известкования [10]. Щелочные почвы также негативно влияют на агрокультуры, нуждаясь в гипсовании. Чтобы точно рассчитать дозу химического мелиоранта, необходимо определить

кислотность почвы, измеряемую величиной pH. Для большинства культур оптимальное значение pH находится в интервале 6,5-7,0.

Следующий важный момент – это содержание в почве питательных веществ. Причем в большинстве случаев речь идет не о валовом содержании, а о подвижной форме того или иного элемента. Наиболее отчетливо это видно на примере кремния, чье содержание в земной коре составляет 27,6-29,5% по массе, в почвах – 20-45% (в некоторых до 90%), в то время как содержание активной формы всего 1-5% и не превышает 150–200 мг (SiO_2)/кг почвы [11]. Кроме того, на растворимость и содержание элементов питания влияет величина pH, серьезно понижая их доступность в сильнокислой и сильнощелочной почвах. К тому же в течение вегетации почвенное содержание тех или иных питательных веществ может меняться, поэтому в ряде случаев агрохимический анализ почвы бывает целесообразно проводить не только перед посевом, но и в период роста культуры. Необходимо еще учитывать тот факт, что не только недостаток, но и избыток питательных веществ способен оказать негативное влияние на развитие растений и величину урожая [12].

В первую очередь в почве определяют содержание активных (подвижных) форм основных макроэлементов: азота (общий азот по Кьельдалю, нитратная, аммонийная формы), фосфора, калия. Азот – наиболее подвижный элемент, поэтому анализ на его содержание рекомендует проводить весной перед севом яровых культур. Фосфор и калий меньше подвержены вымыванию из почвы по сравнению с N, поэтому P, K допустимо определять как весной, так и осенью после уборки культур. Для минимизации погрешности анализа, пробы надо отбирать в один и тот же период из разных мест поля (метод конверта, метод зигзага и другие). Идеальным является проведение агрономических обследований ежегодно, однако для крупных хозяйств для минимизации затрат допустимо раз в 5 лет. Периодичность почвенных исследований в значительной мере зависит от интенсивности применения удобрений. Анализы на NPK, это как измерение температуры у больного – базовая и абсолютно необходимая вещь в агрохимии. На их основе принимаются решения о формах, дозах, сроках внесения минеральных (азотных, фосфорных, калийных, комплексных) и органических удобрений [13].

Однако определение NPK в почвах не может целиком заместить другие почвенные агрохимические исследования. Проблема может заключаться в том, что при оптимальном соотношении трех перечисленных макроэлементов в почве, урожай может ограничивать содержание другого нутриента в соответствии с законом минимума Либиха. Например, при дефиците кремния у растений могут наблюдаться нарушения роста, развития и размножения. Поэтому для выявления лимитирующего фактора бывает нужно дополнительно провести анализ на почвенное содержание и других макро- и

микроэлементов: Si, S, Ca, Mg, Na, Cl, Fe, Al, Mn, Mo, Cu, Co, B, Zn, I, V и др. После чего аналогично принимается решение о внесении соответствующих удобрений [14] или агропуд [15].

Плодородие почвы характеризует органическое вещество, на 85-90 % состоящее из гумуса, в составе которого преобладают фульвокислоты, гуминовые кислоты и гумин. В ходе анализов определяют общее (валовое) содержание углерода, входящего в состав органического вещества и на основе этого показателя рассчитывают содержание гумуса в процентах [16]. При малых количествах органического вещества в почве вносят органические удобрения (навоз, компост, ил, сапропель, сидераты и др.), биопрепараты или применяют соответствующие агроприемы (глубокорыхление, противоэрозионных мероприятия и т.п.).

Можно утверждать, что почвенно-агрохимические исследования являются важнейшим условием эффективного растениеводства. По их итогам принимается решение о применении тех или иных мелиорантов, удобрений, биопрепаратов. Также результаты анализов на элементы питания могут повлиять на выбор культур в севообороте. Рекомендуются комплексный и научно-обоснованный подход к выбору объекта исследований, чтобы выявить все факторы, способные лимитировать урожай и при этом не забывать об экономической целесообразности и рентабельности. Другими словами перед аграриями стоит сложная задача изучить как можно больше параметров, влияющих на рост и развитие культур, и затратить на это как можно меньше временных и финансовых ресурсов. По мере развития науки и техники приемы и методы агрохимических исследований будут неуклонно совершенствоваться, а их роль будет оставаться неизменно высокой.

Литература

1. Кашапова, Д. Ф. Оценка продуктивности и устойчивости сортов сои разных сроков созревания к болезням / Д. Ф. Кашапова // Студенческая наука - аграрному производству: Материалы 82-ой студенческой (региональной) научной конференции, Казань, 26–27 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 96-100. – EDN HWFCEF.

2. Проблема сохранения и повышения плодородия почв в Республике Татарстан / Ш. А. Алиев, И. А. Гайсин, М. Ю. Гилязов, В. З. Шакиров // Молодые ученые - агропромышленному комплексу : материалы Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 06–07 апреля 2004 года / ответственный за выпуск: Р.З. Набиуллин. – Казань: Фэн, 2004. – С. 114-118. – EDN XGHOQN.

3. Якушев, А. Н. Влияние агроклиматических условий на качество урожая озимой пшеницы / А. Н. Якушев // Студенческая наука - аграрному производству : Материалы 79 студенческой (региональной)

научной конференции, Казань, 26 марта 2021 года. Том 1. – КАЗАНЬ: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 219-223. – EDN HWKNMP.

4. Абдразаков, Ф. К. Эколого-экономическое обоснование механизма платно-ограничительного водопользования в условиях орошаемого земледелия Саратовской области / Ф. К. Абдразаков, А. Ю. Сметанин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 4(22). – С. 5-9. – EDN OOGEND.

5. Рахимзянов, И. А. Автоматизация микроклимата теплицы / И. А. Рахимзянов // Студенческая наука - аграрному производству : Материалы 79-ой студенческой (региональной) национальной научной конференции, Казань, 09–10 февраля 2021 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 73-77. – EDN EOEYCB.

6. Гаффарова, Л. Г. Учебное пособие по дисциплине "экология почв" / Л. Г. Гаффарова, А. А. Лукманов. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – 68 с. – EDN MRXHBV.

7. Романенко, Д. С. Вариабельность агрохимических показателей в почвах Сабинского муниципального района РТ / Д. С. Романенко, Э. И. Халитова // Агрономия, землеустройство, переработка сельскохозяйственной продукции : Материалы 81-ой студенческой (региональной) научной конференции, Казань, 21 февраля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 279-283. – EDN RRPXRQ.

8. Кузина, Е. Е. Изменение содержания гумуса в черноземе выщелоченном на фоне действия и последствий кремнийсодержащей агроруды и навоза / Е. Е. Кузина // Кремний и жизнь. Кремнистые породы в сельском хозяйстве : Материалы Национальной научно-практической конференции с Международным участием, Ульяновск, 08–09 апреля 2021 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2021. – С. 69-74. – EDN ENGQIQ.

9. Иксанова, А. Р. Темпы роста урожайности яровой пшеницы и агрохимическое состояние пахотных почв Кукморского муниципального района республики Татарстан / А. Р. Иксанова, А. С. Ахрарова // Агрономия, землеустройство, переработка сельскохозяйственной продукции : Материалы 81-ой студенческой (региональной) научной конференции, Казань, 21 февраля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 134-138. – EDN RIRMYT.

10. Коварство кислых почв и пути решения вопросов их известкования / А. И. Осипов, Н. Ф. Губайдуллин, А. А. Лукманов, Р. М. Миннуллин // Сборник научных трудов Отделения сельскохозяйственных наук. Том Выпуск 10. – Санкт-Петербург : Северная Звезда, 2023. – С. 41-49. – EDN VCYFKA.

11. Содержание кремния в атмосферных осадках, почвах и почвенных растворах, потери при вымывании и потребление его культурами звена севооборота, возделываемых на дерново-подзолистых легкосуглинистых и рыхлосупесчаных почвах Республики Беларусь / Г. В. Пироговская, И. Е. Ермолович, В. В. Матыченков [и др.] // Почвоведение и агрохимия. – 2022. – № 2(69). – С. 84-96. – DOI 10.47612/0130-8475-2022-2(69)-84-96. – EDN EJUKWZ.

12. Мамаева, Г. Г. Содержание и распределение микро- и макроэлементов в зерновых культурах, выращиваемых на почвах, загрязненных медью. 1. Влияние избытка меди на поглощение элементов минерального питания растениями ячменя. (Болгария) / Г. Г. Мамаева // Экологическая безопасность в АПК. Реферативный журнал. – 2006. – № 4. – С. 1002. – EDN HZALLF.

13. Проблема калия и эффективность калийных удобрений в земледелии Республики Татарстан / И. А. Гайсин, С. Г. Муртазина, А. С. Билалова [и др.] // Эколого-агрохимические, технологические аспекты развития земледелия Среднего Поволжья и Урала : тезисы докладов конференции, посвященной 75-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанской государственной сельскохозяйственной академии, Казань, 01 января – 31 1995 года / Академия наук Республики Татарстан. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 1995. – С. 63-64. – EDN XWDKJR.

14. Сулейманов, И. Р. Продуктивность и химический состав растений гороха в зависимости от внесения серосодержащих удобрений / И. Р. Сулейманов, М. Ю. Гилязов, Ф. Ш. Фасхутдинов // Научное обеспечение АПК Евро-Северо-Востока России : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Саранск, 20–22 июля 2010 года. – Саранск: ОАО "Ковылкинская типография", 2010. – С. 516-517. – EDN UNXQXJ.

15. Гарафутдинова, К. Р. Влияние кремнийсодержащей породы на структуру урожая *Fagopyrum esculentum* Moench / К. Р. Гарафутдинова, М. Ю. Гилязов, Е. А. Прищепенко // Достижения и перспективы развития АПК России : Материалы XIII Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, посвященной памяти Р.Г. Гареева, Казань, 30–31 марта 2023 года. – Казань: Академия наук Республики Татарстан, 2023. – С. 244-246. – DOI 10.37071/conferencearticle_658173376b05c0.53561836. – EDN TEVVXW.

16. Гилязов, М. Ю. Почвенный покров и гумусное состояние пахотных почв Предволжья Республики Татарстан / М. Ю. Гилязов, А. А. Лукманов, Д. Ф. Зарипов // Агробiotехнологии и цифровое земледелие. – 2023. – № 4(8). – С. 18-25. – DOI 10.12737/2782-490X-2024-18-25. – EDN PBTIFF.

Игнатьева Юлия Владимировна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Бакиева Гулия Рафисовна

Мастер производственного обучения

Guliya0407@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет

Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Аннотация. Данная статья посвящена исследованию теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. В работе анализируются ключевые положения нормативно-правового регулирования, рассматриваются методы признания и оценки текущего и отложенного налога на прибыль, а также освещаются практические проблемы, возникающие при отражении расчетов с бюджетом в бухгалтерском учете. Особое внимание уделяется влиянию МСФО на российскую практику учета налога на прибыль.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налог на прибыль, расчеты с бюджетом, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль, временные разницы, постоянные разницы, МСФО.

Ignatyeva Yulia Vladimirovna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics

Saint Petersburg, Russia

Bakiyeva Guliya Rafisovna

Master of Industrial Training

Guliya0407@yandex.ru

Kazan State Agrarian University

Kazan, Russia

ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH THE BUDGET ON INCOME TAX: THEORY AND PRACTICE

Abstract. This article is devoted to the study of theoretical and practical aspects of accounting of settlements with the budget on income tax. The paper analyzes key provisions of legal regulation, examines methods of recognition and assessment of current and deferred income tax, and also highlights practical problems that arise when reflecting settlements with the budget in accounting. Particular attention is paid to the impact of IFRS on Russian practice of accounting for income tax.

Keywords: accounting, income tax, budget settlements, current income tax, deferred income tax, temporary differences, permanent differences, IFRS.

Налог на прибыль является основным базовым источником пополнения бюджетов различных уровней и оказывает существенное воздействие на финансовое состояние организаций. Эффективная организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по данному налогу имеет первостепенное значение для обеспечения достоверности финансовой отчетности, оптимизации налоговой нагрузки и минимизации налоговых рисков [1].

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в Российской Федерации регулируется следующими основными нормативными документами:

- Налоговым кодекс Российской Федерации (НК РФ);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02;
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в частности IAS 12 «Налоги на прибыль».

В соответствии с ПБУ 18/02, организации обязаны признавать в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, ОНА, ОНО и постоянные разницы. Основопологающим аспектом учета налога на прибыль является корректное определение и классификация временных и постоянных разниц. Временные разницы возникают, когда доходы и расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете в разные периоды времени. Они могут быть налогооблагаемыми (приводят к ОНО) или вычитаемыми (приводят к ОНА). Постоянные разницы возникают, когда доходы и расходы никогда не будут признаны в налоговом учете (или наоборот).

Расчет текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных налогового учета и отражается в декларации по налогу на прибыль. Необходимо учитывать особенности налогового законодательства, касающиеся признания доходов и расходов, применения налоговых льгот и вычетов. Аналитический учет временных и постоянных разниц обеспечивает возможность их идентификации и расчета сумм ОНА и ОНО [2].

ОНА и ОНО признаются в бухгалтерском учете в сумме, равной произведению вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль, действующую в отчетном периоде.

Практическое применение ПБУ 18/02 вызывает ряд сложностей, в частности [3]:

- Сложность понимания и применения положений стандарта;
- Трудоемкость ведения учета временных и постоянных разниц;
- Субъективность оценки вероятности получения экономической выгоды от использования ОНА;
- Отсутствие четких рекомендаций по применению ПБУ 18/02 в отдельных случаях.

Внедрение МСФО в России оказывает влияние на учет налога на прибыль. IAS 12 «Налоги на прибыль» содержит более подробные требования к раскрытию информации о налоге на прибыль в финансовой отчетности.

Оптимизация налога на прибыль предполагает использование различных методов, направленных на снижение налоговой базы и, как следствие, уменьшение налоговых обязательств. К наиболее распространенным методам оптимизации относятся [4]:

- Оптимизация учетной политики;
- Ускоренная амортизация;
- Формирование резервов;
- Перенос убытков на будущее;
- Использование налоговых льгот;
- Оптимизация расходов на оплату труда;
- Управление дебиторской и кредиторской задолженностью;
- Трансфертное ценообразование.

Оптимизация налога на прибыль должна осуществляться с учетом налоговых рисков, связанных с возможными претензиями со стороны налоговых органов. Под налоговыми рисками понимаются риски выявления необоснованной налоговой выгоды, непреднамеренное искажение норм законодательства Российской Федерации, отсутствие необходимого документального подтверждения расходов или риск утраты документов, компаний ликвидированных на момент проведения оптимизации.

Для минимизации налоговых рисков необходимо [5,6]:

- Проведение предварительного анализа налоговых последствий планируемых операций.
- Тщательное оформление всех необходимых документов, подтверждающих понесенные расходы и полученные доходы в соответствии с требованиями законодательства.
- Соблюдение принципа осмотрительности при выборе контрагентов.
- Проведение регулярного мониторинга изменений в налоговом законодательстве.

- Привлечение квалифицированных налоговых консультантов для оценки и управления налоговыми рисками. В соответствии с ПБУ 18/02, организация должна признавать в бухгалтерском учете, текущий налог на прибыль, отложенный налоговый актив (ОНА), отложенное налоговое обязательство (ОНО) и постоянные разницы.

Следует отметить, что основополагающим аспектом учета налога на прибыль является корректное определение и классификация временных и постоянных разниц [7]. Под временными разницами принято понимать, разницы, которые возникают, когда доходы и расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете в разные периоды времени, при этом временные разницы могут быть налогооблагаемыми (приводят к ОНО) или вычитаемыми (приводят к ОНА). В части постоянных разниц, то они возникают, когда доходы и расходы никогда не будут признаны в налоговом учете (или наоборот).

В классическом понимании расчет текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных налогового учета и отражается в декларации по налогу на прибыль [8]. При этом, на наш взгляд, необходимо учитывать особенности налогового законодательства, касающиеся признания доходов и расходов, применения налоговых льгот и вычетов.

Учет временных и постоянных разниц является ключевым элементом учета налога на прибыль и подразумевает необходимость вести аналитический учет разниц, обеспечивающий возможность их идентификации и расчета сумм ОНА и ОНО.

Отметим, что ОНА и ОНО признаются в бухгалтерском учете в сумме, равной произведению вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль, действующую в отчетном периоде [9].

На наш взгляд, практическое применение ПБУ 18/02 вызывает ряд сложностей, в частности [10]:

- Сложность понимания и применения положений стандарта;
- Трудоемкость ведения учета временных и постоянных разниц;
- Субъективность оценки вероятности получения экономической выгоды от использования ОНА.

Следует отметить, что внедрение МСФО в России оказывает влияние на учет налога на прибыль. В частности, IAS 12 «Налоги на прибыль» содержит более подробные требования к раскрытию информации о налоге на прибыль в финансовой отчетности.

Оптимизация налога на прибыль предполагает использование различных методов, направленных на снижение налоговой базы и, как следствие, уменьшение налоговых обязательств. К наиболее распространенным методам оптимизации при расчете налога на прибыль следует отнести оптимизацию учетной политики, ускоренную амортизацию, формирование резервов, перенос убытков на будущее,

использование налоговых льгот, оптимизация расходов на оплату труда, управление дебиторской и кредиторской задолженностью, трансфертное ценообразование [11].

Оптимизация налога на прибыль должна осуществляться с учетом налоговых рисков, связанных с возможными претензиями со стороны налоговых органов.

Под налоговыми рисками нами понимаются риски выявления необоснованной налоговой выгоды, непреднамеренное искажение норм законодательства Российской Федерации, отсутствие необходимого документального подтверждения расходов или риск утраты документов, компаний ликвидированных на момент проведения оптимизации.

Для минимизации налоговых рисков необходимо осуществлять ряд мероприятий, таких как проведение предварительного анализа налоговых последствий планируемых операций, тщательное оформление всех необходимых документов, подтверждающих понесенные расходы и полученные доходы в соответствии со всеми нормами действующего законодательства и соблюдение требований сохранности данных документов и срока их хранения [12].

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль является важной частью системы бухгалтерского учета организации. Правильное применение положений нормативных документов, учет временных и постоянных разниц, а также своевременное признание и оценка ОНА и ОНО позволяют обеспечить достоверность финансовой отчетности и оптимизировать налоговую нагрузку [14,15].

Литература

1. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.
2. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник

научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

8. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

9. Закирова, А. Р. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО / А. Р. Закирова, Г. И. Гисматуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 28-33. – EDN YRKABN.

10. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.

11. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.
12. Особенности формирования отчёта о прибылях и убытках в системе МСФО / Е. А. Мелузова, Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. К. Бейсенбаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 412-418. – EDN IXKZEW.
13. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.
14. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 4(60). – С. 113-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-113-120. – EDN UKYCPX.
15. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

© Игнатьева Ю.В., Заугарова Е.В., Бакиева Г.Р. 2025

Исаченко Алена Дмитриевна

Студент

iat20@yandex.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ МАЛОЦЕННОГО ОБОРУДОВАНИЯ И ЗАПАСОВ В 2025 ГОДУ

Аннотация: В статье рассматриваются особенности учета малоценного оборудования в 2025 году. Определены основные ключевые характеристики малоценного оборудования, изучены основные бухгалтерские проводки по данному направлению.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, малоценное оборудование, материальные запасы, основные средства.

Isachenko Alena Dmitrievna

Student

iat20@yandex.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING FOR LOW-VALUE EQUIPMENT AND STOCKS IN 2025

Abstract: The article discusses the specifics of accounting for low-value equipment in 2025. The main key characteristics of low-value equipment have been identified, and the main accounting transactions in this area have been studied.

Keywords: accounting, low-value equipment, inventories, fixed assets.

Малоценные основные средства — это особый вид имущества организации. Это такие предметы, как хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности, инструменты, оборудование в виде ноутбуков, планшетов, телефонов и др. К материальным запасам данное имущество не относится по определению. Но и основными средствами такие предметы тоже не назовешь в виду их низкой стоимости [1].

Основными средствами признаются объекты, отвечающие критериям, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020:

1. Наличие материально-вещественной формы.

2. Использование в ходе обычной деятельности компании, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо в деятельности НКО, направленной на достижение целей, ради которых она создана.

3. Срок эксплуатации от 12 месяцев.

4. Способность приносить фирме в будущем доход (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана).

Ранее еще одним важным условием отнесения в бухгалтерском учете того или иного предмета к основным средствам был лимит стоимости. Он устанавливался на уровне 40 000 руб.

Все, что стоило меньше, автоматически попадало в категорию «Малоценка», учитывалось поначалу на счете 10 и списывалось на расходы по мере отпуска в производство (по правилам, установленным для МПЗ). Организация должна была обеспечить дальнейший контроль за этим имуществом. Обычно для этого использовались забалансовые счета [2,3].

Малоценные основные средства в 2025 году учитываются в бухгалтерском учете в ином порядке. Организация вправе сама установить лимит, разграничивающий понятия «Малоценка» и «Основные средства». Об этом прямо говорится в п. 5 ФСБУ 6/2020. Предельная стоимость должна быть рассчитана с учетом критерия существенности, который компания так же определяет самостоятельно.

Существенными признаются сведения, отсутствие или неточность которых способны повлиять на выводы и решения заинтересованных пользователей бухгалтерской и налоговой информации. Это необходимо учитывать в процессе определения лимита [4,5].

Лимит может быть теперь установлен на любом уровне. Законодательно его границы не регулируются. Лимит обязательно прописывается в учетной политике компании.

Хотя законодательство РФ дает организациям определённую свободу в установлении стоимостного лимита, все же эту цифру нельзя брать с потолка. Необходимо учитывать критерий существенности.

Многие компании пока еще действуют по старинке и пользуются ранее установленными в бухгалтерском и налоговом законодательстве лимитами. Но это не всегда оправдано [6,7].

Важно оценить состав и назначение основных средств. Если без каких-либо объектов деятельность компании в принципе невозможна, не слишком логично устанавливать лимит выше их стоимости. Ситуация, при которой, например, у транспортной организации в составе малоценки числятся автомобили, формирующие ее автопарк, выглядит абсурдной [8].

Нередко уровень существенности определяется, как процент от общей стоимости основных средств компании. На практике этот показатель часто равен 5%. Например, существенными считаются доходы, которые составляют 5% и более от их общей величины за

определенный период (п. 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Также можно поступить и в случае с основными фондами. Если процент стоимости имущества от строки «Основные средства» меньше определённой величины, значит, этот объект относится к малоценке [9].

Средние компании в бухгалтерском учете для ОС, как правило, устанавливают лимит в 100 000 руб., как в налоговом учете.

Главное правило: в случае сомнений выбор стоит делать в сторону меньшего уровня существенности, а не устанавливать больший лимит.

Ранее малоценка сначала учитывалась на счете 10, а по мере отпуска активов в производство списывалась на расходы. Учет малоценных основных средств в 2025 году ведется иначе [10]. Теперь такие объекты относят в состав расходов сразу же и в том периоде, в котором траты по их приобретению были произведены. Счет 10 больше не используется.

При этом в п. 5 ФСБУ 6/2020 указано, что организация обязана обеспечить контроль за учетом малоценных активов после их списания. Это может быть реализовано следующим образом:

- учет малоценки на отдельных забалансовых счетах;
- учет таких активов в особых бухгалтерских регистрах, разработанных самостоятельно (соответственно, состав и формы таких документов должны быть закреплены учетной политикой организации).

Для учета малоценных основных средств рекомендуется открыть отдельный забалансовый счет 01Х. Последняя цифра заменена буквой, так как рабочий план счетов каждой организации индивидуален (например, это может быть сч. 012). Малоценные ОС могут числиться на забалансовом счете весь период, на который рассчитан срок их эксплуатации [11,12].

Кроме того, относить к расходам текущего периода малоценные предметы, которые отвечают признакам ОС, необходимо не в момент передачи в производство, а в момент приобретения. То есть без предварительного зачисления на активный бухгалтерский счет. Стоимость «малоценки» в конце отчетного периода попадает на счет 90 «Продажи», участвуя в формировании себестоимости [13].

В итоге, проводки по учету малоценных основных средств выглядят так:

Дт 20 (23, 25, 26) и др. Кт 60 — приобретение имущества;

Дт 19 Кт 60 — выделение НДС;

Дт 90 Кт 20 (23, 25, 26) — списание малоценки на расходы.

Есть и более простой вариант — списывать малоценку на расходы сразу, минуя затратные счета:

Дт 90 Кт 60 — активы приобретены и сразу же списаны на расходы;

Дт 19 Кт 60 — выделен НДС.

Но в этом случае теряется аналитика расходов, поэтому чаще используется первый способ [14,15].

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой компании учитывались в составе ОС, но согласно ФСБУ 6/2020 таковыми не являлись, нужно было списать в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Балансовую стоимость ОС, принятых к учету до применения данного ФСБУ (до 01.01.2022), но не признаваемых таковыми согласно новым правилам (в том числе с учетом нового лимита стоимости), надо было списать. С этой целью в бухучете по состоянию на 01.01.2022 (или 31.12.2021) должны были быть сделаны следующие проводки:

Дт 84 Кт 01 — списана первоначальная стоимость объектов ОС, признанных малоценными активами;

Дт 02 Кт 84 — списана начисленная амортизация по объектам ОС, признанным малоценными активами.

Итак, малоценные основные средства учитываются в 2025 году по новым правилам. Критерий существенности, согласно которому имущество попадает в состав малоценки, каждое предприятие рассчитывает для себя самостоятельно. Лимит не регулируется законодательными актами [16,17].

Малоценные активы в 2025 году списываются на расходы сразу же, в том же периоде, когда были произведены траты на их приобретение. Однако, организация обязана обеспечить дальнейший контроль за таким имуществом. Это осуществляется посредством отдельных забалансовых счетов и с помощью самостоятельно разработанных бухгалтерских регистров [18].

На счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» учитывают инвентарь и оборудование со СПИ больше 12 месяцев, но стоимостью ниже лимита для основных средств. Одновременно делается две проводки по поступлению и списанию объекта: Д 10.21.1 - К 60, Д 26 (20, 44) - К 10.21.2. При передаче объекта в эксплуатацию делается внутренняя проводка Д 10.21.2 - К 10.21.1 и, если его стоимость ниже 100 000 руб., списывает его стоимость в налоговом учете (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Переданный в эксплуатацию инвентарь, малоценное оборудование и другие материалы длительного пользования учитывают за балансом, обычно для этого используют счет МЦ.04. При смене материально ответственного лица делают внутреннюю забалансовую проводку. Списывают материалы, когда они будут изношены или утрачены. В бухгалтерских программах при списании с забаланса формируют акт МБ-8 [19,20].

Программы допускают и групповой учет малоценки, когда несколько однородных объектов стоимостью до 100 000 руб. каждый формируют одно ОС. Например, 2 ноутбука по 60 000 руб. можно объединить в одну групповую единицу учета ОС стоимостью 120 000 руб. и амортизировать ее [21].

В налоговом учете имущество стоимостью до 100 000 руб. можно полностью списать в расходы при передаче в эксплуатацию, но можно и амортизировать, если делается это в бухгалтерском учете (Письмо Минфина от 11.03.2021 N 03-03-06/1/17067).

Таким образом, за последнее время произошли изменения в части учета малоценного имущества, что необходимо учитывать при организации бухгалтерского учета [23,24].

Литература

1. Анализ имущества и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. А. Торопова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 805-813. – EDN OVOTXY.

2. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

3. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

4. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.

5. Залялова, Н. Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов / Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева, А. Р. Гимранова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая

2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 11-15. – EDN SZDOFC.

6. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

7. Исхаков, А. Т. Анализ затрат на предприятиях молочного скотоводства / А. Т. Исхаков, Л. Р. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 24-26. – EDN RFXPLT.

8. Исхаков, А. Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

9. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 150-155. – EDN MIMWRL.

10. Карасева, А. С. Бухгалтерский учет малоценного оборудования / А. С. Карасева, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 85-91.

11. Клычова, Г. С. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря

2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 425-430. – EDN YQRPQNK.

12. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

13. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article_592e9ec81619a5.54950763. – EDN YPLNFB.

14. Мавлиева, Л. М. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 191-195. – EDN VPFMVK.

15. Мухамедзянов, К. З. Особенности применения нового ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, Г. И. Хузина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-122. – EDN MGPLQH.

16. Нуриева, Р. И. Нововведения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN BKUSTT.

17. Нуриева, Р. И. Внутренний контроль движения и использования основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Э. А. Сабирзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 189-195. – EDN QLXEUV.

18. Проблема автоматизации инвентаризации на сельскохозяйственных предприятиях / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, И. М. Садыков, А. Ф. Яруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 142-147. – EDN KBRYBH.

19. Развитие управления имуществом муниципальных образований / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Ч. М. Куракова. – Ижевск : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2021. – 180 с. – ISBN 978-5-907285-49-1. – EDN SHNFEG.

20. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141. – EDN WRBNPM.

21. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

22. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN FZQVTA.

23. Фахретдинова, Э. Н. Основные этапы анализа основных средств на примере ООО «Серп и молот» / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. В. Макарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 299-305. – EDN NZVJHQ.

24. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

Исхаков Альберт Тагирович
Кандидат экономических наук, доцент
iat20@yandex.ru

Галимзянова Азалия Айратовна
Студент
azaliyaq28@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ КАРТОФЕЛЯ

Аннотация: Статья посвящена обзору и анализу методов учета затрат и калькулирования себестоимости в производстве картофеля. В ней рассматриваются основные методы, применяемые в сельскохозяйственной отрасли, с акцентом на специфику картофелеводства. Статья подчеркивает важность выбора адекватного метода учета затрат для обеспечения точности калькуляции себестоимости и принятия обоснованных управленческих решений в аграрном секторе.

Ключевые слова: себестоимость, картофель, учет затрат, калькулирование, попроцессный метод, сельское хозяйство, аграрный сектор.

Iskhakov Albert Tagirovich
Candidate of Economic sciences, Associate Professor
iat20@yandex.ru

Galimzyanova Azaliya Airatovna
Student
azaliyaq28@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

COST ACCOUNTING METHODS AND POTATO COST CALCULATION

Abstract: The article is devoted to the review and analysis of methods of cost accounting and cost calculation in potato production. It examines the main methods used in the agricultural sector, with an emphasis on the specifics of potato farming. The article emphasizes the importance of choosing an adequate cost accounting method to ensure the accuracy of cost calculations and informed management decisions in the agricultural sector.

Keywords: cost, potatoes, cost accounting, calculation, process method, agriculture, agricultural sector.

Картофель является одной из важнейших сельскохозяйственных культур в мире и в России, играя ключевую роль в обеспечении

продовольственной безопасности. Эффективное управление затратами и точное калькулирование себестоимости производства картофеля являются критически важными для обеспечения рентабельности сельскохозяйственных предприятий и конкурентоспособности продукции на рынке [1,2].

В условиях динамично меняющихся рыночных цен на сельскохозяйственную продукцию и ресурсы, а также растущих требований к эффективности производства, грамотный учет затрат становится не просто учетной процедурой, а мощным инструментом управления. Точная информация о себестоимости позволяет принимать обоснованные решения в области ценообразования, планирования производства, оптимизации использования ресурсов и оценки эффективности различных технологических процессов [3,4].

В сельскохозяйственном производстве, в том числе в картофелеводстве, применяются различные методы учета затрат и калькулирования себестоимости. Выбор конкретного метода зависит от ряда факторов, таких как организационная структура предприятия, тип производства, степень диверсификации продукции, доступность данных и цели управленческого учета. Среди наиболее распространенных методов выделяют:

1. Директ-костинг. Этот метод, также известный как метод учета прямых переменных затрат, фокусируется на учете и калькулировании только прямых затрат, непосредственно связанных с процессом производства картофеля. Косвенные затраты (общепроизводственные и общехозяйственные) в себестоимость продукции не включаются и списываются на финансовый результат периода [5].

Недостатки директ-костинга:

- не учитывает косвенные затраты, которые также являются важной частью общей себестоимости продукции. Игнорирование косвенных затрат приводит к недооценке полной себестоимости и, как следствие, к ошибкам в ценообразовании и долгосрочном планировании;

- не дает полной картины структуры затрат и не позволяет провести глубокий анализ эффективности использования ресурсов и управления затратами;

- ориентация только на прямые затраты может быть недостаточной для принятия стратегических решений, требующих учета всех видов затрат [6].

2. Попроцессный метод учета затрат. Попроцессный метод учета затрат применяется в тех случаях, когда производственный процесс четко разделен на последовательные стадии или процессы. В картофелеводстве такими процессами могут быть [7,8]:

- подготовка почвы – вспашка, дискование, культивация, внесение удобрений;

- посадка – подготовка семенного материала, посадка картофеля;

- уход за посевами – междурядная обработка, подкормка, защита от болезней и вредителей, полив (при необходимости);
- уборка урожая – копка картофеля, сбор, транспортировка к месту хранения;
- сортировка и подготовка к реализации – сортировка, калибровка, упаковка (при необходимости).

При попроцессном методе затраты учитываются по каждому процессу отдельно. Себестоимость каждого процесса определяется путем деления общей суммы затрат по процессу на объем продукции, прошедшей через данный процесс. Общая себестоимость картофеля формируется путем суммирования себестоимости всех процессов.

Преимущества попроцессного метода:

- обеспечивает более детальную информацию о затратах на каждом этапе производственного процесса;
- позволяет анализировать структуру себестоимости по процессам, выявлять наиболее затратные этапы и области для оптимизации;
- облегчает контроль затрат на каждом этапе производства и позволяет оперативно реагировать на отклонения от плановых показателей;
- информация, полученная попроцессным методом, позволяет принимать обоснованные решения по совершенствованию технологических процессов и повышению эффективности производства.

Недостатки попроцессного метода:

- требует более сложной и детализированной системы учета затрат по сравнению с попередельным методом;
- распределение косвенных затрат между процессами может быть сложным и субъективным, что может влиять на точность себестоимости по процессам;
- для небольших хозяйств с простым производственным циклом попроцессный метод может оказаться избыточно детализированным и нецелесообразным [9].

3. Позаказный метод учета затрат. Менее распространен в чистом виде в массовом картофелеводстве, но может применяться в специализированных случаях. Позаказный метод учета затрат применяется, когда продукция производится индивидуальными заказами или партиями, которые можно идентифицировать и отслеживать отдельно. В чистом виде этот метод редко используется в массовом производстве картофеля, так как картофель обычно выращивается большими объемами и не идентифицируется под конкретные заказы [10].

Однако, позаказный метод может быть применен в специализированных случаях, например:

- выращивание элитных сортов картофеля на семена. Каждая партия семян определенного сорта может рассматриваться как отдельный заказ, затраты на выращивание которого учитываются

отдельно;

- выращивание органического картофеля для конкретного заказчика (например, сети ресторанов). В этом случае, можно вести учет затрат по каждому контракту с заказчиком;

- оказание услуг по выращиванию картофеля на заказ. Если хозяйство оказывает услуги по выращиванию картофеля для других предприятий или частных лиц, каждый контракт может рассматриваться как отдельный заказ.

При позаказном методе затраты аккумулируются по каждому заказу (партии) отдельно. Себестоимость единицы продукции в заказе определяется делением общей суммы затрат по заказу на количество продукции в заказе.

4. Нормативный метод учета затрат: нормативный метод учета затрат предполагает предварительное установление норм расхода ресурсов (материалов, труда, топлива и т.д.) на единицу продукции. Фактические затраты сравниваются с нормативными, выявляются отклонения, которые анализируются для выявления причин и принятия мер по их устранению [11,12].

Нормативный метод может применяться в картофелеводстве для:

- планирования затрат. Нормы расхода ресурсов используются для составления бюджета затрат на производство картофеля;

- контроля затрат. Сравнение фактических затрат с нормативными позволяет оперативно выявлять отклонения и контролировать эффективность использования ресурсов;

- анализ отклонений позволяет выявить причины перерасходов (например, неэффективное использование ресурсов, изменение цен, несоблюдение технологических процессов) и принять меры по их устранению в будущем.

Преимущества нормативного метода [13]:

- обеспечивает основу для планирования затрат и эффективного контроля за их использованием;

- позволяет выявлять отклонения от норм, анализировать их причины и находить резервы снижения затрат;

- служит инструментом для оценки эффективности использования ресурсов и различных технологических решений;

- может стимулировать персонал к более рациональному использованию ресурсов и снижению затрат.

Недостатки нормативного метода [14,15]:

- разработка обоснованных и реалистичных норм требует тщательного анализа и может быть трудоемкой;

- нормы должны регулярно пересматриваться и корректироваться с учетом изменений в технологиях, ценах на ресурсы и других внешних факторов. В динамичных условиях сельскохозяйственного производства, особенно подверженного влиянию погодных условий и рыночных колебаний, поддержание актуальности норм требует

постоянных усилий и может быть ресурсоемким;

- чрезмерное внимание к анализу отклонений от норм может привести к тому, что менеджмент сосредоточится на краткосрочных тактических мерах по устранению текущих отклонений, упуская из виду стратегические задачи по повышению эффективности производства и долгосрочному развитию хозяйства. В сельском хозяйстве, где успех часто зависит от стратегических решений, таких как выбор сортов, технологий, инвестиции в новую технику, такой перекося может быть нежелательным;

- сельскохозяйственное производство, в частности картофелеводство, характеризуется высокой степенью неопределенности, связанной с погодными условиями, фитосанитарной обстановкой, колебаниями рыночных цен и другими внешними факторами. В таких условиях разработка жестких и стабильных норм может быть затруднительной, а фактические отклонения от норм могут быть обусловлены не столько неэффективностью управления, сколько объективными внешними обстоятельствами. Следовательно, нормативный метод в чистом виде может быть менее эффективным в условиях высокой неопределенности, и его целесообразно комбинировать с другими методами, обеспечивающими большую гибкость и адаптивность [16];

- внедрение и эффективное функционирование системы нормативного учета требует определенных затрат на разработку норм, создание учетной системы, обучение персонала и регулярное обновление нормативной базы. Для небольших картофелеводческих хозяйств с ограниченными ресурсами такие затраты могут быть существенными и экономически не всегда оправданными.

В заключение следует отметить, что выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости в картофелеводстве является важным управленческим решением, которое должно основываться на специфике конкретного хозяйства, целях управления, доступных ресурсах и уровне детализации информации, необходимой для принятия решений.

Директ-костинг, отличающийся простотой и оперативностью, может быть полезен для небольших хозяйств или для оперативного контроля прямых затрат. Попроцессный метод, обеспечивающий более детальную информацию о затратах на каждом этапе производства, является предпочтительным для хозяйств, стремящихся к глубокому анализу себестоимости и управлению затратами по процессам. Позаказный метод, хотя и менее распространен в массовом картофелеводстве, может быть применен в специализированных нишах, таких как производство семенного или органического картофеля на заказ [17,18,19]. Нормативный метод, в свою очередь, представляет собой мощный инструмент для планирования, контроля и анализа затрат, выявления резервов снижения себестоимости и повышения эффективности производства, но требует более значительных усилий по

внедрению и поддержанию.

В конечном итоге, наиболее эффективным подходом может быть комбинированное применение различных методов, адаптированных к конкретным условиям и задачам картофелеводческого хозяйства [20]. Важно помнить, что цель учета затрат – не просто сбор и регистрация данных, а обеспечение менеджмента релевантной и своевременной информацией для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение рентабельности и конкурентоспособности картофелеводческого производства. Регулярный анализ себестоимости, независимо от выбранного метода, является ключевым фактором успешного управления затратами и обеспечения устойчивого развития картофелеводческого бизнеса в динамичной аграрной среде [22,23,24].

Литература

1.Актуальность инвестиций в ценные бумаги для сельскохозяйственных организаций в условиях санкций / Р. Э. Гатауллин, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Б. Х. Айдосова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 164-171. – EDN MSWHGF.

2.Анализ имущества и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. А. Торопова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 805-813. – EDN OBOTXY.

3.Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

4.Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань:

Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

5. Волхонова А.И., Солдатова Л.И. Методы классификации затрат // Новые информационные технологии в науке: материалы международной научно-практической конференции (29 декабря 2022 г.). - Челябинск: Изд-во ООО "Агентство международных исследований", 2022. - С. 76-79.

6. Габдельхакова, Р. Р. Методы учета затрат в сельском хозяйстве / Р. Р. Габдельхакова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения: Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 143-146. – EDN ZSRMOD.

7. Рыжкова, А. Н. Возможности применения попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости в сельском хозяйстве / А. Н. Рыжкова // Молодежная наука 2023: технологии и инновации : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Пермь, 13–17 марта 2023 года / ФГБОУ ВО "Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.Н. Прянишникова". Том Часть 2. – Пермь: ИПЦ Прокрость, 2023. – С. 65-67. – EDN ZDHSOH.

8. Исаева, Д. Д. Экономические показатели развития предприятия / Д. Д. Исаева, З. А. Залилова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 154-162. – EDN OYLTCO.

9. Мавлиева, Л. М. Перспективы развития сельскохозяйственной кооперации в рт / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 714-720. – EDN WUDMHN.

10. Мавлиева, Л. М. Учет доходов (выручки) от продажи продукции / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. Н. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-168. – EDN GIUZH.

11. Организация бухгалтерского учета основных средств:

сравнительный анализ ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020 / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, А. М. Ахметзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 547-555. – EDN ANZPZL.

12. Организация бухгалтерского учета в КФХ / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин, И. И. Губайдуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 300-309. – EDN EJPYUA.

13. Основные этапы внедрения кадрового электронного документооборота на предприятии / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Амирова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 505-511. – EDN WESQYH.

14. Особенности формирования отчёта о прибылях и убытках в системе МСФО / Е. А. Мелузова, Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. К. Бейсенбаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 412-418. – EDN IXKZEW.

15. Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. А. Иматдинова, Р. Р. Нурлыхакова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 527-534. – EDN ORXPIJ.

16. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань,

25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 203-208. – EDN FCLZOD.

17. Салахутдинова, Э. Р. Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 989-996. – EDN EVASRZ.

18. Сущность финансовых результатов в организации / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Шакирзянова, О. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 336-342. – EDN KPLUOS.

19. Управленческий учёт затрат в сельскохозяйственной организации / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Г. Н. Валиева, Ф. Р. Гайнутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 542-549. – EDN KYCQKV

20. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И. М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN

21. Фазлыева, Г. Г. Роль международных и национальных организаций в разработке стандартов бухгалтерского учета и аудита / Г. Г. Фазлыева, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 125-129. – EDN ZEKXNB.

22. Фахретдинова, Э. Н. Рекомендации по совершенствованию

отчетности по учету труда и его оплаты / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Сибгатуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 288-292. – EDN JTQZQT.

23.Фахретдинова, Э. Н. Организация автоматизированного процесса учета и формирования отчетов по единому сельскохозяйственному налогу / Э. Н. Фахретдинова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 139-144. – EDN YQPRRN.

24.Фахретдинова, Э. Н. Методическое обеспечение бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Фахретдинова Эльвира Наилевна, 2011. – 260 с. – EDN FDFSCQ.

© Галимзянова А.А., Исхаков А.Т., 2025

Исхаков Альберт Тагирович
Кандидат экономических наук, доцент
iat20@yandex.ru

Розиков Рашиджон Ракибович
Аспирант
rozikov_rashid@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Исхаков Роберт Тагирович
Магистр
Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия

ПРАКТИКА ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВОЙ МАРКИРОВКИ «ЧЕСТНЫЙ ЗНАК» И ЕЁ ВЛИЯНИЕ НА ПРОЦЕССЫ УПРАВЛЕНИЯ В ЛЁГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Аннотация: В статье рассматриваются особенности внедрения системы цифровой маркировки «Честный знак» в лёгкой промышленности. Проведён анализ влияния системы на процессы управления производством, логистикой и сбытом, а также выявлены основные вызовы, с которыми сталкиваются малые и микропредприятия. Особое внимание уделено этапам ввода и вывода товаров из оборота, проблемам интеграции с ERP-системами и потенциальным рискам банкротства субъектов малого бизнеса. Сделаны выводы о необходимости корректировки нормативных и технических условий функционирования системы для повышения её эффективности.

Ключевые слова: цифровая маркировка, честный знак, управление, лёгкая промышленность, ERP, малый бизнес, цифровизация, прослеживаемость.

Iskhakov Albert Tagirovich
Candidate of Economic sciences, Associate professor
iat20@yandex.ru

Roziqov Rashidjon Raqibovich
Postgraduate student
rozikov_rashid@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
Iskhakov Robert Tagirovich
Master
Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Russia

THE IMPLEMENTATION OF «CHESTNY ZNAK» DIGITAL MARKING AND ITS IMPACT ON MANAGEMENT PROCESSES IN THE LIGHT INDUSTRY

Abstract: The article examines the specifics of implementing the «Chestny Znak» digital marking system in the light industry. An analysis is conducted of the system's impact on production, logistics, and sales management processes. It identifies the main challenges faced by small and micro-enterprises. Special attention is paid to the stages of introducing and withdrawing goods from circulation, problems of integration with ERP systems, and the potential risks of bankruptcy for small businesses. Conclusions are drawn regarding the need to adjust the regulatory and technical conditions of the system's operation to improve its efficiency.

Keywords: digital labeling, honest mark, management, light industry, ERP, small business, digitalization, traceability.

В эпоху активного внедрения цифровых технологий в экономику, когда IT-сектор развивается стремительно, а цифровые решения проникают во все сферы деятельности, необходимость цифровых меток для товаров с целью идентификации становится основой для обеспечения прозрачности и контроля за движением продукции. Данная мера оказывается действенным способом предотвращения поддельной продукции, защиты прав потребителей и увеличения налоговых поступлений в казну. В сфере российской экономики значимым проектом считается инициатива по маркировке товаров под названием «Честный знак», которая управляется организацией ЦРПТ. Воздействие этой системы на сектор текстильного производства требует детального изучения, так как оно оказывает влияние на управленческие механизмы и операционную деятельность компаний различных размеров.

Изучается степень воздействия внедрения системы цифровой идентификации «Честный знак» на административные процедуры в предприятиях лёгкой промышленности. В исследовании акцентируется внимание на вызовах и сложностях, возникающих в процессе интеграции и эксплуатации системы, с основным фокусом на малых и микрокомпаниях, составляющих большую часть сектора. Помимо этого, проводится оценка технологической адаптации механизма для эффективного выполнения в условиях фактической производственной обстановки.

Стоит уделить особое внимание электронному обозначению в секторе текстильного производства и изучить его фундаментальную природу и функционирование.

Совокупность действий, известная как система «Честный знак», даёт возможность отслеживать движение продукции от создания до покупки конечным клиентом. Каждому товару обязательно присваивается уникальный идентификатор DataMatrix, в котором содержатся данные о производителе, составе, времени изготовления и других характеристиках продукта [22]. Данный идентификатор позволяет

контролировать движение продукции через всю цепочку поставок и удостоверяться в её подлинности.

Система цифрового отслеживания в лёгкой промышленности подразумевает особые стадии.

1. Начало коммерческого использования продукции связано с созданием, получением и нанесением идентификационных меток. Производитель или импортер оформляет заказ на необходимое количество меток через платформу для отслеживания подлинности товаров «Честный знак» и наносит эти метки на свою продукцию. Для выполнения этой задачи требуется специальное оборудование, которое содержит устройства термотрансферной печати и аппликаторы.

2. Продукция проходит этапы от производителя через оптового покупателя к розничному продавцу, в процессе данные о перемещении кодов маркировки интегрируются в систему «Честный знак», это даёт возможность контролировать местонахождение товара в любое время.

3. Завершением процесса обращения товара для продавца выступает осуществление сделки с покупателем. В этом случае используется специальное устройство для идентификации товара через код маркировки, после чего данные о произведённой сделке передаются в систему «Честный знак» [7]. Кроме того, товар исключается из обращения при его возврате, списании или уничтожении.

Все операции, касающиеся нанесения меток, требуют обязательного обмена данными через комплекс для фиксации маркировки и увязки сведений с Федеральной налоговой службой (ФНС). Игнорирование норм комплекса, отступление от предписанных действий и нарушение временных рамок для обмена сведениями грозят большими денежными взысканиями, замораживанием работы компании и немалыми денежными убытками.

Деятельность предприятий лёгкой промышленности находится под влиянием системы «Честный знак», что обуславливает перемены в организационных процессах, таких как производственный цикл, складская логистика, управление сбытом и документооборот. Для внедрения маркировки продукции требуется изменять технологические операции и настройку производственных линий. Организации сталкиваются с необходимостью внедрения передовых технологических решений, подобно термотрансферным устройствам для кодирования, сканирующим системам для извлечения данных и криптографическим модулям для защиты информации. Те самые шаги обуславливают рост инвестиционных расходов, который по экспертным оценкам варьируется в пределах от 300 до 700 тысяч рублей на стандартное оснащение для малых компаний [19]. Помимо данного, подготовка сотрудников для работы с высокотехнологичными устройствами и программными платформами требует дополнительных финансовых вложений.

Осуществление процесса маркировки влечёт за собой переработку нынешних методов учёта, хранения и перемещения продукции.

Необходимо обеспечить распознавание и мониторинг каждого образца продукции в складских условиях, что подразумевает установку новаторских решений или адаптацию имеющихся для совмещения с платформой «Честный знак». Неточности во время получения или отправки продукции, а также ошибочное распознавание идентификаторов способны вызвать запрет идентификаторов и прекращение производственных операций.

Подготовка универсальных передаточных документов (УПД), использование цифровых транспортных накладных и учет перемещения идентификационных кодов маркировки на каждом этапе реализации значительно усиливают нагрузку на подразделения, ответственные за сбыт, логистику и ИТ. Персонал должен пройти обучение для взаимодействия с обновленными документами и процессами, что приводит к затратам времени и средств [22].

Многие фирмы текстильного и обувного сектора применяют платформы управления ресурсами, например 1С, SAP, Галактика и другие, для упрощения внутренних операций. Совмещение системы «Честный знак» с этими платформами представляет собой серьёзный вызов. Создатели «Честного знака» регулярно вносят модификации в программный интерфейс, используемый для совмещения с иными системами, что требует постоянного обновления и модернизации соединительных процессов, вызывая дополнительные расходы. Недостаток надежных сведений по интерфейсу усложняет совмещение.

На данном этапе на рынке встречается лишь небольшое количество квалифицированных решений и специалистов, обладающих навыками для успешного соединения системы «Честный знак» с разнообразными ERP-системами. Сложившаяся ситуация ограничивает доступные варианты для организаций и увеличивает расходы на проекты по интеграции. Каждая компания обладает уникальными операционными процессами, что следует учитывать при внедрении системы «Честный знак». Для достижения этой цели необходима адаптация интеграционных решений под конкретные потребности, что существенно увеличивает стоимость таких проектов.

В моменты высокой активности и большого объёма работы на платформе ЦРПТ происходят неполадки и отставания в процессе обработки сведений [24]. Такие несоответствия способны вызвать приостановку производственного цикла и затруднить своевременное внесение данных в маркировочную систему.

В России, по данным Союзлегпрома, свыше 70% компаний, работающих в секторе лёгкой промышленности, характеризуются как малый и микробизнес. В первую очередь, эти организации сталкиваются с наибольшими вызовами при адаптации и использовании системы цифровой маркировки. Многочисленная часть малых и микропредприятий не располагает в своём штате специалистами в области ИТ, способными обеспечить успешную интеграцию системы

«Честный знак» в действующие информационные структуры и поддерживать её в рабочем состоянии. Приобретение необходимой техники и плата за услуги, предоставляемые оператором системы «Честный знак», создают весомое экономическое бремя для малых и микропредприятий. Нарушение установленных сроков по введению и выведению кодов маркировки способно повлечь за собой финансовые наказания, с которыми малый бизнес может не справиться. По информации Ассоциации индустрии моды, внедрение «Честного знака» в 2023 году повысило вероятность банкротства малых и микропредприятий в секторе лёгкой промышленности на 22%.

Даже при наличии государственной помощи и активной разработки и интеграции, система маркировки товаров «Честный знак» все еще не достигает полной готовности и надежности. Нарушения функциональности, с которыми пользователи часто сталкиваются в своей персональной учетной записи на сайте, осложняют процесс выполнения нужных действий. Ошибки, возникающие при создании идентификационных кодов, вынуждают делать повторные заказы и вызывают задержки в производственном цикле. На платформе «Честный знак» процедура обработки данных может занимать значительное время, поэтому случаются задержки в получении сведений о перемещении продукции. Многие организации внедряют разные ERP-платформы и другие информационные решения, что усложняет процесс подключения к платформе «Честный знак». Отсутствие стандартизированного интерфейса для отрасли увеличивает затраты на интеграцию систем и делает процесс передачи данных более сложным. Указанные обстоятельства замедляют деловые операции, возрастают расходы на администрирование и уменьшается уверенность у участников рынка в отношении системы цифровой идентификации.

Обеспечение правовых интересов покупателей и борьба с незаконным распространением товаров возможны благодаря системе цифровой маркировки «Честный знак». Хотя существенные затруднения и слабые стороны лёгкой промышленности были выявлены при воплощении системы в этой сфере. В частности, небольшие и микроорганизации сталкиваются с нехваткой финансовых ресурсов, что осложняет быстрый переход к цифровым технологиям. Для достижения целей и поддержания надёжности системы требуется модернизация её технической базы. Исправление неполадок и дефектов в работе платформы крайне необходимо для поддержания её надежности и увеличения доверия пользователей. Дополнительно, предприятиям лёгкой промышленности следует предоставить более широкий доступ к расширенным информационным и консультационным услугам, касающимся внедрения и эксплуатации системы «Честный знак». Малые и микропредприятия получают от государства финансовую поддержку для приобретения технологических средств, требуемых для нанесения

меток на товары. Создание и реализация унифицированных подходов дают возможность встраивать платформу «Честный знак» в различные ERP-системы, используемые в лёгкой промышленности. Только при соблюдении перечисленных требований цифровые метки могут не стать административным препятствием, а превратиться в действенное средство улучшения открытости рынка, гарантии прав потребителей и поддержки экономического роста в секторе лёгкой промышленности.

Литература

1. Аксенова, Е. А. Некоторые вопросы ит-консалтинга в условиях цифровизации экономики / Е. А. Аксенова, И. М. Миннехаметова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 3-10. – EDN OEKKRY.

2. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.

3. Ассоциация индустрии моды. Риски цифровой маркировки для МСП. – URL: <https://fashionunion.ru/research>

4. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

5. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

6. Залялова, Н. Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов / Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева, А. Р.

Гимранова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 11-15. – EDN SZDOFC.

7. Иванов С.Н., Баранова Т.Е. Управление производственными рисками в условиях цифровой трансформации // Менеджмент в России и за рубежом. – 2024. – № 1. – С. 21–29.

8. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

9. Исхаков, А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12(125). – С. 847-851. – DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168. – EDN WCXKZH.

10. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

11. Клычова, Г. С. Государственные программы формирования и внедрения цифровой экономики / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 9(537). – С. 2-12. – EDN SHUJFD.

12. Минпромторг РФ. Статистические обзоры по реализации маркировки. – URL: <https://minprom.gov.ru>

13. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 241-246. – EDN LHUGQK.

14. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-

практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 262-266. – EDN VFRFYP.

15. Постановление Правительства РФ от 31.12.2019 № 1956 «Об утверждении правил маркировки товаров лёгкой промышленности средствами идентификации».

16. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

17. Проблемы государственной поддержки малого предпринимательства / М. В. Нурмухаметова, Р. Р. Ишмуратов, Ч. М. Куракова, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 210-216. – EDN BOLQYR.

18. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

19. Росстат. Официальный сайт. – URL: <https://rosstat.gov.ru>

20. Современные методы финансового планирования и пути их совершенствования / Л. Ф. Садикова, Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 618-625. – EDN YTOFVC.

21. Союзлегпром. Аналитический доклад о состоянии отрасли лёгкой промышленности в РФ. – М.: Союзлегпром, 2024. – 85 с.

22. Тюрина А.В. Проблемы цифровизации малого бизнеса в России // Экономика и управление. – 2023. – № 4(42). – С. 56–62.

23. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского

учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

24. Центр развития перспективных технологий (ЦРПТ). Отчёт по реализации проекта «Честный знак». – 2024. – URL: <https://честныйзнак.рф>

25. Юсупова, А. Р. Сущность, цели, принципы и основные направления консалтинга в сфере информационных технологий / А. Р. Юсупова, А. Р. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 380-387. – EDN LEBOCE.

© Исхаков А.Т., Розиков Р.Р., Исхаков Р.Т., 2025

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Селиванова Анна Сергеевна

Студент

annaselivanova03@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ

Аннотация: В данной статье анализируется экономическая сущность затрат и их классификация. Рассматривается влияние затрат на стратегическое планирование, контроль и финансовые результаты организации. Приведены различные подходы к классификации затрат, включая их группировку по экономическим элементам, калькуляционным статьям, способу отнесения в себестоимость и отношению к объему производства. Также внимание уделяется особенностям учета затрат в сельскохозяйственных организациях на основании действующих методических рекомендаций.

Ключевые слова: затраты, управленческие решения, оптимизация затрат, классификация.

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Selivanova Anna Sergeevna

Student

annaselivanova03@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ECONOMIC ESSENCE AND COST CLASSIFICATION

Abstract: This article analyzes the economic essence of costs and their classification. The impact of costs on the strategic planning, control and financial results of the organization is considered. Various approaches to the classification of costs are presented, including their grouping by economic elements, calculation items, method of attribution to cost and ratio to production volume. Attention is also paid to the specifics of cost accounting in agricultural organizations based on current methodological recommendations.

Keywords: Costs, management decisions, cost optimization, classification.

В условиях современной экономики, для которой характерна усиливающаяся конкуренция, возрастает потребность в инновационных

подходах к управленческому учёту, включая методы оптимизации затрат. Затраты играют ключевую роль в стратегическом планировании, учёте, контроле и анализе, поскольку они существенно влияют на прибыль организации. Это влияние можно эффективно регулировать через принятие управленческих решений, в том числе на стратегическом уровне [1].

Под управлением понимается целенаправленное воздействие субъекта управления на его объект для достижения определенных результатов. Следовательно, управление затратами – это воздействие на них с целью улучшения результатов деятельности предприятия, достижения высокого экономического результата [2].

Для начала необходимо определить, что такое «затраты» и их классификацию, чтобы повысить производительность труда и обеспечить эффективное управление процессом затрат. По мнению Магамедовой А.А. «Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени».

Согласно данному определению, можно утверждать, что затраты представляют собой ресурсы выраженные в денежной форме, которые используются для создания и увеличения продукции на рынке, формирования себестоимости товаров (работ и услуг), а также влияют на финансовый результат организации [3].

Информация о затратах позволяет в процессе бюджетирования и прогнозирования, оптимизации производственного процесса, принятия управленческих решений, поиска резервов снижения себестоимости.

Действующие методические указания по калькуляции себестоимости и учету издержек производства содержат классификацию производственных расходов, предназначенную для ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях [4].

Затраты можно классифицировать по следующим критериям:

1. По экономическим элементам. Расходы группируются на основе принципа единообразия, независимо от места их возникновения и целевого назначения. Она является обязательной для составления бухгалтерской отчетности и предоставляет заинтересованным сторонам информацию о структуре расходов организации [5]. Данная классификация представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация расходов по экономическим элементам

ПБУ 10/99 (п. 8)	Глава 25 НК РФ (ст. 253)
- Материальные затраты; - Затраты на оплату труда; - Отчисления на социальные нужды; - Амортизация; - Прочие затраты.	- Материальные расходы; - Расходы на оплату труда; - Суммы начисленной амортизации; - Прочие расходы.

2. По калькуляционным статьям. Этот подход позволяет определить себестоимость как всей продукции предприятия, так и отдельных её видов (работ, услуг). Перечень статей затрат формируется индивидуально каждой организацией с учетом специфики её деятельности [6]. Согласно методическим рекомендациям по бухгалтерскому учёту затрат на производство и расчёту себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждённым приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792, в сельскохозяйственных организациях затраты классифицируются по следующим статьям:

- Материальные ресурсы: семена и посадочный материал; удобрения; средства защиты растений и животных; корма; сырье для переработки; нефтепродукты; топливо и энергия на технологические цели; работы и услуги сторонних организаций.
- Оплата труда: основная, дополнительная, натуральная;
- Отчисления на социальные нужды;
- Содержание основных средств: амортизация, ремонт и техническое обслуживание основных средств;
- Работы и услуги вспомогательных производств;
- Налоги, сборы и другие платежи;
- Прочие затраты;
- Потери от брака, падежа животных;
- Общепроизводственные расходы;
- Общехозяйственные расходы.

3. В зависимости от способа включения в производственную себестоимость товаров (работ, услуг) затраты классифицируются, как показано на рисунке 1.

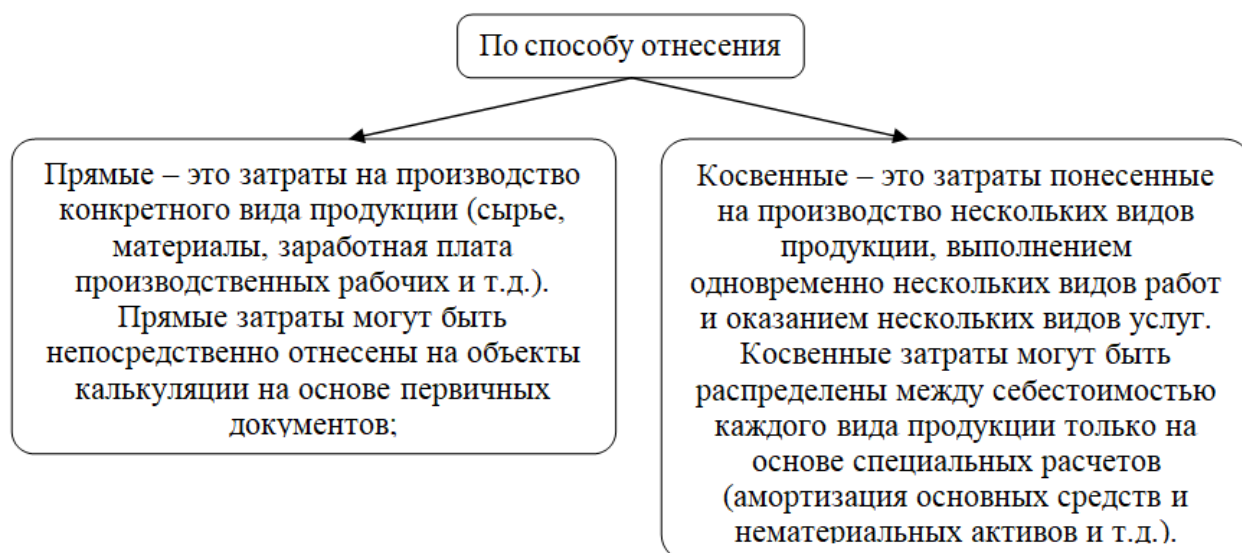


Рис. 1 – Классификация затрат по методу включения в себестоимость

4. С учётом связи с производственным процессом затраты распределяются согласно классификации, представленной на рисунке 2 [7].

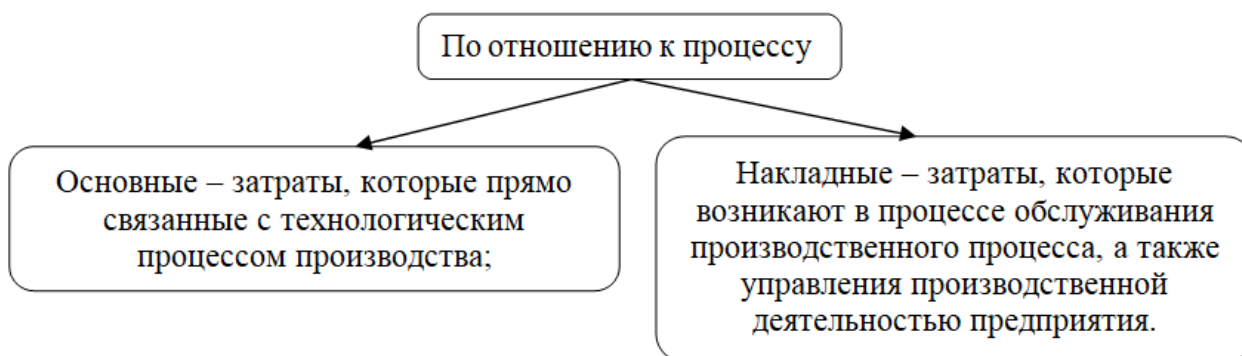


Рис. 2 – Классификация затрат в зависимости от их отношения к производственному процессу

5. В зависимости от объёма выпускаемой продукции. Затраты подразделяются на две основные категории: переменные и постоянные. Переменными считаются те затраты, размер которых изменяется пропорционально изменению уровня деловой активности предприятия (расход семян, кормов, основная оплата труда производственных рабочих) [8]. В то время как постоянные затраты сохраняют стабильность при изменении уровня деловой активности (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Например, размер расходов на ремонт основных средств организации не меняется при изменении объемов производства, и от этого следует, что, чем больше произведенной готовой продукции, тем меньше доля постоянных затрат в составе ее себестоимости [9,10].

6. По степени однородности затрат. Данная классификация представлена на рисунке 3 [11].

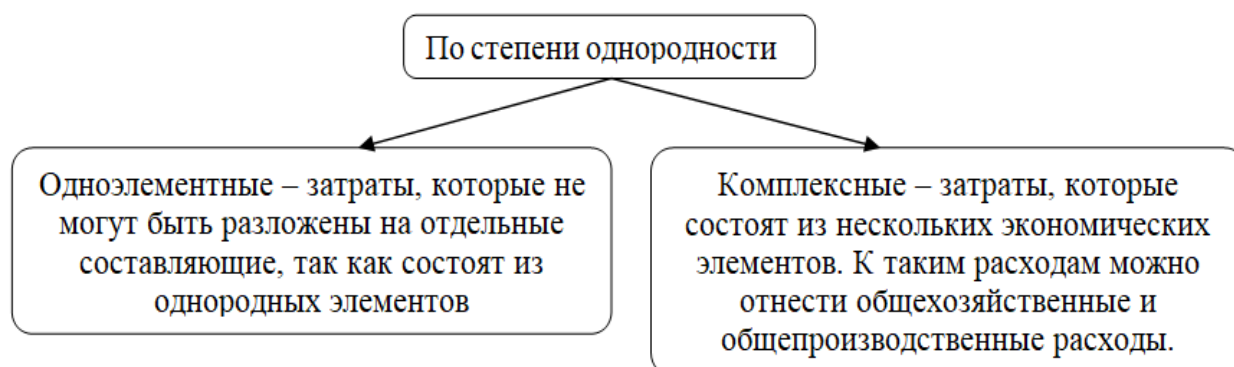


Рис. 3 – Классификация затрат по степени однородности затрат
7. В зависимости от целесообразности расходования. Данная классификация представлена на рисунке 4 [12].

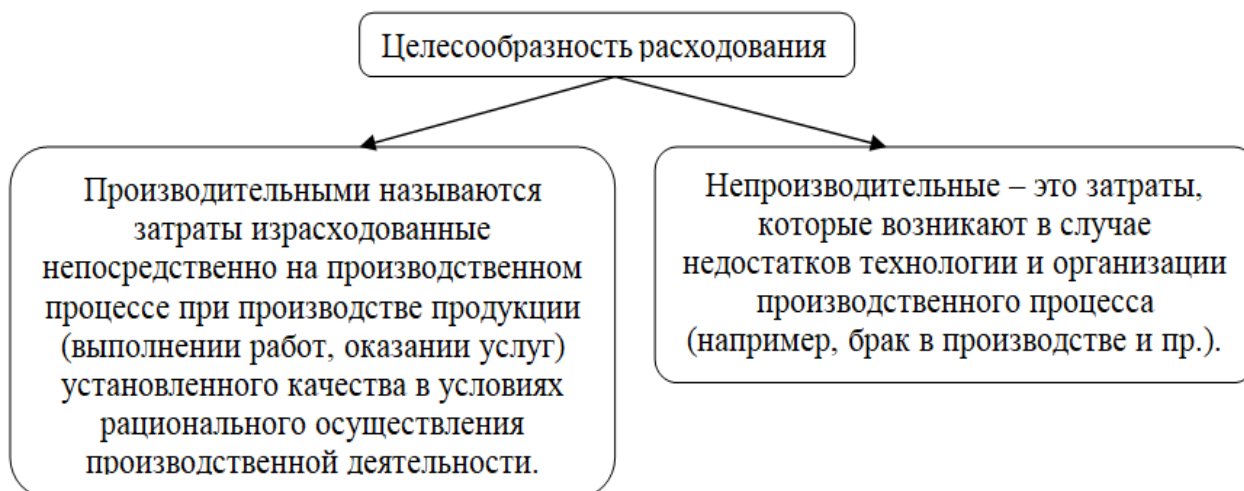


Рис. 4 – Классификация затрат в зависимости от целесообразности расходования

Таким образом, эффективное управление затратами – это залог успеха любого предприятия. Организованная система учета, анализа и контроля затрат позволит предприятию оптимизировать их и себестоимость продукции (работ, услуг), повысить качество принимаемых управленческих решений в условиях конкуренции [14,15,16].

Литература

1. Исхаков, А.Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А.Т. Исхаков, Н.Р. Залялова, Ч.И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

2. Клычова, Г.С. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам / Г.С. Клычова, А.Т. Исхаков // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 11. – С. 40-45. – EDN RTRTCP.

3. Клычова, Г.С. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам / Г.С. Клычова, А.Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 1. – С. 37-39. – EDN NDRMOB.

4. Клычова, Г.С. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве / Г.С. Клычова, А.Т. Исхаков // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков: Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 425-430. – EDN YQRPQNK.

5. Клычова, Г.С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

6. Клычова, Г.С. Классификация профессионального суждения бухгалтера на современном этапе формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности / Г.С. Клычова, А.И. Залялиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-151. – EDN CNQMNH.

7. Козменкова, С.В. Классификация хозяйственных средств организации: история и современность / С.В. Козменкова, Г.С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 207-212. – EDN JVQQGJ.

8. Классификация внутреннего контроля / А.Р. Закирова, Г.С. Клычова, А.Р. Юсупова, Н.Н. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 32-37. – EDN BYSHFM.

9. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие / Магомедова А.А. – Махачкала: ДГИНХ, 2011. – 125 с.

10. Корженгулова, А.А. Сущность затрат и их классификация для формирования себестоимости продукции / А.А. Корженгулова // Статистика, учет и аудит. – 2020. – № 2(77). – С. 40-44. – EDN ZAMWEW.

11. Купчина Л.А. Отражение затрат в управленческом учете./ Л.А.Купчина // Консультант.— 2011.—№13.—С. 67—69
12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — Мн.: Новое знание, 2022. — Гл. 4. — С. 101–123.
13. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М.М. Низамутдинов, А.Т. Исхаков, Ф.Ф. Галиуллин, А.Ф. Гарифуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 173-176. – EDN WXBQED.
14. Совершенствование и классификация затрат в системе управленческого учета / Г.С. Клычова, А.И. Гарифуллина, М.С. Овчинникова, А.Р. Афлятунов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 203-211. – EDN FUOWCN.
15. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. — М.: Проспект, 2023. — Гл. 7. — С. 215–238.
16. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пособие / под ред. Ю.А. Бабаева.— М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 188 с.
17. Учет затрат на восстановление основных средств / Л.М. Мавлиева, А.Т. Исхаков, З.Ф. Шайдуллина, А.А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN FZQVTA.
18. Фазылова, Э. Сущность термина «затраты» и их классификация / Э. Фазылова, А.И. Кагарманова // Территория науки. – 2023. – № 5. – С. 27-31. – EDN FMPPMT.

© Исхаков А.Т., Селиванова А.С. 2025

Исхаков Альберт Тагирович
Кандидат экономических наук, доцент
iat20@yandex.ru

Третьякова Анна Николаевна
Студент
anna19.04@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА

Аннотация: Эффективное управление и контроль над государственной собственностью имеют решающее значение для обеспечения ответственного распределения ресурсов, предотвращения коррупции и укрепления общественного доверия. В статье рассматривается контроль за использованием государственного имущества, проводится анализ правовой базы, формы и методы контроля. Также исследуются проблемы и пути совершенствования системы контроля.

Ключевые слова: государственное имущество, контроль, эффективность, законодательство, аудит.

Iskhakov Albert Tagirovich
Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor
iat20@yandex.ru

Tretyakova Anna Nikolaevna
Student
anna19.04@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CONTROL OVER THE USE OF STATE PROPERTY

Abstract: Effective management and control of state property are crucial to ensure responsible allocation of resources, prevent corruption, and strengthen public trust. The article examines the control over the use of state property, analyzes the legal framework, forms and methods of control. The problems and ways of improving the control system are also being investigated.

Keywords: state property, control, efficiency, legislation, audit.

Эффективное управление государственным имуществом требует надежного взаимодействия между четкой правовой базой и механизмами бдительного надзора. Для достижения этой цели в России используется

многоуровневая система, включающая всеобъемлющую законодательную структуру и сеть контрольных органов. В статье рассматриваются оба аспекта, подчеркивая их взаимосвязь в обеспечении сохранности государственных активов [1].

Основой контроля является Конституция Российской Федерации, которая устанавливает основные принципы государственной собственности. Далее Гражданский кодекс содержит подробную правовую базу для управления государственным имуществом и распоряжения им, определяя формы собственности и процедуры совершения сделок. Бюджетный кодекс регулирует финансовые аспекты, определяя распределение бюджетных средств и их использование для государственных активов. Несколько ключевых федеральных законов дополнительно уточняют систему:

- Федеральный закон №131 направлен на управление муниципальной собственностью, наделяя местные органы власти полномочиями.

- Федеральный закон №223 регулирует закупки для государственных корпораций, способствуя прозрачности и конкуренции.

- Федеральный закон №44 устанавливает комплексную систему государственных закупок, обеспечивающую эффективное использование государственных средств и предотвращающую коррупцию.

Наконец, подзаконные акты содержат подробные инструкции по внедрению более широких рамок, затрагивающие конкретные вопросы и дающие практические рекомендации.

Соблюдение этой законодательной базы обеспечивается сетью контрольных органов. Внешний финансовый контроль в основном осуществляется Счетной палатой Российской Федерации, которая проводит аудит федерального бюджета и управления государственным имуществом. Региональные и муниципальные контрольно-счетные органы выполняют аналогичные функции на своих соответствующих уровнях. Оперативное управление федеральным имуществом осуществляется Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (Росимущество) и его территориальными подразделениями [2,3].

Механизмы внутреннего финансового контроля и аудита действуют в отдельных государственных учреждениях, обеспечивая соблюдение требований законодательства и предотвращая мошенничество. И, наконец, правоохранительные органы, такие как прокуратура, Следственный комитет и Министерство внутренних дел, расследуют уголовные преступления, связанные с государственной собственностью, и возбуждают уголовное преследование за них.

Эффективность контроля за государственным имуществом зависит от четкого взаимодействия между этими правовыми инструментами и надзорными органами. Хотя система направлена на обеспечение всеобъемлющего контроля, проблемы остаются. К ним относятся

обеспечение последовательного применения законодательства на различных уровнях государственного управления, повышение прозрачности и подотчетности при сделках с недвижимостью и адаптация к меняющимся вызовам, таким как цифровизация и угрозы кибербезопасности. Постоянные усилия по укреплению как правовой базы, так и потенциала надзорных органов имеют решающее значение для максимизации общественной пользы от использования государственных активов и сведения к минимуму риска неправомерного использования [4,5].

Эффективное управление государственными активами требует комплексного подхода, включающего различные методы надзора. В России применяется многоуровневая система сдержек и противовесов на протяжении всего жизненного цикла этих активов.

Контроль над государственным имуществом осуществляется на разных этапах:

- Предварительный контроль. Эта упреждающая форма контроля проводится на этапе планирования использования имущества. Она включает оценку осуществимости, законности и экономической целесообразности предлагаемых проектов и сделок с участием государственных активов. Этот перспективный подход направлен на предотвращение потенциального злоупотребления или неэффективного распределения ресурсов с самого начала. Примерами могут служить рассмотрение инвестиционных предложений, планов закупок и стратегий приватизации [6].

- Постоянный мониторинг. Эта непрерывная форма контроля применяется во время активного использования государственной собственности. Она включает в себя регулярный мониторинг операций, финансовых транзакций и соблюдения нормативных требований. Постоянный мониторинг помогает выявлять потенциальные проблемы на ранней стадии и принимать корректирующие меры до их обострения. Это может включать регулярные проверки, анализ эффективности и финансовый аудит.

- Последующий мониторинг. Эта ретроспективная форма контроля направлена на оценку результатов использования имущества по истечении определенного периода или по завершении проекта. Она включает в себя оценку эффективности и результативности воздействия использования государственных активов. Этот анализ служит основой для принятия будущих решений и помогает со временем улучшить управление государственным имуществом. В качестве примеров можно привести слепопроектные оценки, аудиты эффективности и годовые отчеты [7].

Для осуществления этих форм контроля используются различные методы:

- Проверки (документальные и фактические): они включают проверку точности и полноты документации, связанной со сделками с

государственным имуществом, и физический осмотр активов для подтверждения их существования и состояния. Документальные проверки обеспечивают соблюдение процедур, в то время как фактические проверки подтверждают фактическое состояние активов.

- Аудиты (комплексные и тематические): В ходе этих углубленных проверок оцениваются финансовые и операционные аспекты управления государственным имуществом. Комплексные аудиты охватывают все аспекты управления, в то время как тематические аудиты сосредоточены на конкретных областях или проблемах.

- Аудит (финансовый и эффективности): Финансовый аудит оценивает законность и точность финансовых операций, связанных с государственным имуществом. Аудит эффективности оценивает эффективность и экономию использования ресурсов [8].

- Инвентаризация: Этот важный процесс включает физический подсчет и проверку наличия государственных активов, обеспечение точности учета и предотвращение потери или кражи.

- Мониторинг использования государственного имущества: Это предполагает постоянное отслеживание того, как используется государственное имущество, включая его назначение, эффективность и соответствие нормативным актам.

- Анализ отчетности: Анализ отчетов, связанных с использованием государственной собственности, позволяет выявить тенденции, закономерности и потенциальные проблемы. Этот анализ может служить основой для принятия решений и повысить эффективность механизмов контроля [9].

Используя эти различные формы и методы контроля, Россия стремится обеспечить ответственное и эффективное управление своей государственной собственностью. Однако необходимы постоянные усилия по повышению прозрачности, укреплению надзорного потенциала и адаптации к меняющимся вызовам в этой сложной области.

Несмотря на то, что в России создана система контроля за государственной собственностью, ряд проблем препятствует ее эффективности. Решение этих проблем имеет решающее значение для максимизации общественной пользы от использования этих активов [10].

Несколько ключевых проблем мешают системе:

- Недостаточная эффективность внутреннего контроля: Слабые механизмы внутреннего контроля в государственных учреждениях создают возможности для бесхозяйственности и нецелевого использования ресурсов. Отсутствие четких процедур, неадекватное разделение обязанностей и недостаточный надзор усугубляют эту уязвимость.

- Низкая квалификация контрольного персонала: Для эффективного контроля требуется квалифицированный персонал, обладающий знаниями в области бухгалтерского учета, аудита и законодательства.

Недостаточная подготовка и низкие зарплаты могут привести к нехватке квалифицированных специалистов на контрольных должностях, что негативно скажется на качестве надзора [11].

- Недостаточная автоматизация процессов учета и контроля: использование ручных процессов увеличивает риск ошибок, замедляет операции и затрудняет анализ больших массивов данных для выявления нарушений. Отсутствие автоматизации также снижает прозрачность и облегчает сокрытие мошеннических действий.

- Коррупция и злоупотребления: Несмотря на существующие механизмы контроля, коррупция и злоупотребления сохраняются, что приводит к значительным потерям государственных активов. Это подчеркивает необходимость усиления правоприменительной практики, ужесточения наказаний и культуры подотчетности [12].

- Недостаточное взаимодействие между контрольными органами: Отсутствие координации и обмена информацией между различными контрольными органами может привести к дублированию усилий, упущенным возможностям для выявления проблем и снижению общей эффективности системы надзора.

- Слабая ответственность за неэффективное использование: последствия бесхозяйственности и неэффективного использования государственной собственности часто недостаточны для сдерживания такого поведения.

Эффективность контроля за государственным имуществом может быть повышена несколькими мерами:

- Усиление внутреннего контроля: внедрение четких процедур, надежных систем управления рисками и эффективных функций внутреннего аудита в государственных учреждениях имеет решающее значение [13].

- Профессиональное развитие: Инвестиции в обучение и повышение квалификации персонала контрольных органов необходимы для повышения их квалификации и компетентности. Конкурентоспособная заработная плата также необходима для привлечения и удержания квалифицированных специалистов.

- Внедрение современных информационных технологий: автоматизация процессов учета и контроля с помощью современного программного обеспечения и анализа данных может повысить эффективность, прозрачность и способность выявлять нарушения.

- Повышение ответственности: Усиление мер наказания и механизмов принуждения за бесхозяйственность и неправомерное использование государственной собственности имеет решающее значение для сдерживания такого поведения и обеспечения подотчетности [14].

- Разработка механизмов общественного контроля: Привлечение организаций гражданского общества и общественности к мониторингу использования государственной собственности может повысить

прозрачность и подотчетность.

- Совершенствование законодательства: Регулярный пересмотр и обновление законодательства, касающегося управления государственным имуществом и контроля за ним, имеет важное значение для решения возникающих проблем и адаптации к меняющимся обстоятельствам.

Решение этих проблем требует комплексных и скоординированных усилий. Укрепляя внутренний контроль, инвестируя в человеческий капитал, используя технологии, повышая подотчетность и способствуя участию общественности [15].

В заключение, данное исследование системы контроля над государственным имуществом в России подчеркивает актуальность данной темы. Существующая система, несмотря на свою всеобъемлющую структуру, сталкивается со значительными проблемами, которые препятствуют ее эффективности. Эти проблемы, начиная от недостаточного внутреннего контроля и недостаточной подготовки персонала и заканчивая постоянной угрозой коррупции и необходимостью большей автоматизации, требуют постоянного совершенствования и адаптации [16,17]. Эффективное управление государственными активами и их защита имеют решающее значение для общественного блага и требуют согласованных усилий по укреплению механизмов надзора, повышению прозрачности и подотчетности на всех уровнях. Только благодаря постоянным реформам и приверженности передовой практике система может полностью раскрыть свой потенциал и обеспечить ответственное и эффективное использование государственных ресурсов [19,20].

Литература

1. Актуальность инвестиций в ценные бумаги для сельскохозяйственных организаций в условиях санкций / Р. Э. Гатауллин, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Б. Х. Айдосова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 164-171. — EDN MSWHGF.

2. Анализ имущества и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. А. Торопова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 805-813. — EDN OBOTXY.

3. Бюджетирование на предприятиях малого бизнеса / А. Д. Саитгараев, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой

экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 636-643. — EDN BRNJQS

4. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 163-172. — EDN XNVEDV.

5. Вильхельмус, Х. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны / Х. Вильхельмус, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. — С. 29-36. — EDN YQROQG.

6. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 10-15. — EDN RQDVDB.

7. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. — Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. — С. 121-129. — EDN BWAYTI.

8. Клычова, Г. С. Минимальный размер оплаты труда - значение и основные направления его использования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Проблемы развития малого и среднего бизнеса на селе в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы международной научно-практической

конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 24– 25 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 175-182. – EDN EBKMYJ.

9. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

10. Механизмы совершенствования оплаты труда специалистов животноводства / А. В. Демьянов, Ф. Н. Авхадиев, И. Ш. Мадышев, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 35-42. — EDN SUFWZD.

11. Наумова, Е. А. Проблемы управления государственным имуществом / Е. А. Наумова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 48 (338). — С. 526-529. — URL: <https://moluch.ru/archive/338/75830/>

12. Основные этапы внедрения кадрового электронного документооборота на предприятии / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Амирова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 505-511. — EDN WESQYH.

13. Особенности учета кредитов и займов в малых предприятиях / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин, А. Л. Муллагалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 346-352. — EDN IBZEQT.

14. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в

условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 203-208. — EDN FCLZOD.

15. Парфенова, К. А. Особенности составления сметы бюджетных учреждений / К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 592-598. — EDN AGBXTS.

16. Сафиуллин, Н. А. Развитие имиджа государственных и муниципальных служащих / Н. А. Сафиуллин, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Галеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 1139-1146. — EDN QNAKGS.

17. Сохимо, Л. В. Контроль за использованием федерального имущества в контексте совершенствования системы государственного управления [Текст] / Л. В. Сохимо // Вестник Амурского государственного университета. Серия: Естественные и экономические науки. — 2013. — № 61

18. Фахретдинова, Э. Н. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности / Э. Н. Фахретдинова, Е. А. Астраханцева // Научное обозрение. — 2014. — № 9-1. — С. 255-257. — EDN RIYZYW.

19. Фахретдинова, Э. Н. Исследование основных тенденций развития внутреннего аудита в российской и международной практике / Э. Н. Фахретдинова, А. Ш. Лунева // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. — С. 291-294. — EDN QXRPXZ.

20. Фахретдинова, Э. Н. Развитие методического обеспечения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Фахретдинова Эльвира Наилевна. — Казань, 2011. — 260 с. — EDN QFGHZP.

© Третьякова А.Н., Исхаков А.Т., 2025

УДК 657

Исхаков Альберт Тагирович
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
iat20@yandex.ru

Хасанова Камиля Эдуардовна
Студент
Khasanovakamila@icloud.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОТЧЕТНОСТЬ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ В РАМКАХ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Аннотация: Сдача отчетности по заработной плате – важная обязанность работодателей, напрямую влияющая на налоговую дисциплину компании и социальные гарантии работников. Соблюдение сроков, правильность расчетов и использование современных технологий помогут избежать штрафов и упростить процесс ведения бухгалтерии. Статья посвящена вопросам формирования и представления отчетности в государственные органы Российской Федерации, связанной с расчетами с персоналом по оплате труда. Рассмотрены основные виды обязательной отчетности, предоставляемой работодателями в 2025 году в ИФНС, Социальный фонд России и Росстат.

Ключевые слова: отчетность по заработной плате, страховые взносы, НДФЛ, ЕФС-1, Росстат, государственные органы, работодатели, персонал, сроки сдачи, штрафы, фискальная отчетность, социальное страхование, статистическая отчетность.

Iskhakov Albert Tagirovich
Associate Professor of Accounting and Auditing Department
iat20@yandex.ru

Khasanova Kamilya Eduardovna
Student
Khasanovakamila@icloud.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

REPORTING TO GOVERNMENT AGENCIES IN THE FRAMEWORK OF SETTLEMENTS WITH STAFF ON REMUNERATION

Abstract: Submitting salary reports is an important duty of employers, which directly affects the company's tax discipline and social guarantees for employees. Meeting deadlines, making calculations correctly, and using modern technology will help you avoid fines and simplify the accounting process. The article is devoted to the issues of forming and submitting reports

to government agencies of the Russian Federation related to payroll settlements with personnel. The main types of mandatory reporting provided by employers in 2025 to the Federal Tax Service, the Social Fund of Russia and Rosstat are considered.

Keywords: salary reporting, insurance premiums, personal income tax, EFS-1, Rosstat, government agencies, employers, staff, deadlines, fines, fiscal reporting, social insurance, statistical reporting.

Помимо своевременной и корректной выплаты заработной платы, предприятия и организации обязаны предоставлять регулярную отчетность в государственные органы, контролирующие соблюдение трудового законодательства и налоговое бремя. Неисполнение или несвоевременное предоставление отчетности чревато не только штрафными санкциями, но и может повлечь за собой блокировку расчетных счетов организации. В условиях постоянно меняющегося законодательства, грамотное ведение кадрового учета и своевременная сдача отчетности по заработной плате приобретают первостепенное значение для стабильной работы бизнеса.

Вся отчетность, связанная с расчетами по заработной плате, которую бухгалтеры обязаны предоставлять в 2025 году, условно разделяется на четыре основные категории, каждая из которых имеет свои цели, формы и сроки представления [1].

К основным категориям отчетности относятся:

- фискальная отчетность (ИФНС) – 6-НДФЛ, РСВ, Персонифицированные сведения о физических лицах, направленная на контроль за исчислением и уплатой налогов и страховых взносов;
- отчетность в Социальный фонд России (СФР) – ЕФС-1, предназначенная для учета сведений о трудовой деятельности, страховом стаже и взносах на травматизм;
- статистические сведения (Росстат) – Формы П-4 и П-4 (НЗ), необходимые для сбора статистических данных о численности и заработной плате работников;
- иные сведения – отчетность, формируемая по индивидуальным запросам контролирующих органов.

1. Фискальная отчетность (ИФНС).

Данная категория отчетности предназначена для контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и страховых взносов, связанных с выплатами в пользу физических лиц. В 2025 году работодатели предоставляют в ИФНС следующие основные формы [2]:

- расчет по страховым взносам (РСВ). Данный расчет предназначен для отражения начисленных и уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также обязательное медицинское страхование.

РСВ сдается ежеквартально, срок представления – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Форма РСВ и порядок ее заполнения утверждены ФНС России. В 2024 году отчетность за IV квартал необходимо сдавать на бланке, утвержденном Приказом ФНС России № ЕД-7-11/649@ от 19.09.2023. Однако с 2025 года, в связи с изменением ставок НДФЛ и введением прогрессивной шкалы, форма 6-НДФЛ обновлена. За нарушение сроков сдачи 6-НДФЛ предусмотрены штрафные санкции: 1 000 рублей за каждый полный и неполный месяц просрочки (ст. 119.1 НК РФ); если задержка превышает 20 дней, налоговая инспекция вправе заблокировать расчетные счета компании (п. 3.2 ст. 76 НК РФ). Кроме того, если в отчете будут обнаружены ошибки, из-за которых налоговая не сможет идентифицировать налогоплательщика или размер платежа, организация может получить штраф 500 рублей за каждое недостоверное сведение (п. 1.2 ст. 126.1 НК РФ).

– расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). 6-НДФЛ содержит обобщенную информацию о доходах, начисленных и выплаченных физическим лицам, а также об исчисленном и удержанном налоге на доходы физических лиц. Форма 6-НДФЛ представляется ежеквартально и годовая. Квартальные отчеты сдаются не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, годовой отчет – не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом. Форма РСВ и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878. Ответственность за нарушение сроков представления РСВ аналогична ответственности за несвоевременную сдачу 6-НДФЛ и регулируется статьей 119 НК РФ;

– персонифицированные сведения о физических лицах. Данная форма предназначена для сбора информации о физических лицах, получающих доходы, включая их персональные данные (ФИО, СНИЛС, ИНН), а также сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в их пользу. Персонифицированные сведения представляются ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Форма и порядок заполнения утверждены ФНС России.

2. Отчетность в Социальный фонд России (СФР).

С 1 января 2023 года Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования были объединены в Социальный фонд России (СФР). В связи с этим, введена новая единая форма отчетности – Единая форма сведений (ЕФС-1), которая заменила собой ранее существовавшие формы, такие как 4-ФСС, СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3. Форма ЕФС-1 и порядок ее заполнения утверждены Приказом СФР от 17.11.2023 № 2281 [3].

Ответственность за нарушение сроков представления ЕФС-1 зависит от раздела и подраздела формы. Штрафы могут варьироваться

от предупреждения до денежных взысканий на должностных лиц и юридических лиц. За нарушение порядка представления сведений персонифицированного учета предусмотрен штраф в размере 500 рублей за каждое застрахованное лицо.

3. Статистические сведения (Росстат).

В зависимости от численности работников и вида экономической деятельности, работодатели обязаны предоставлять статистическую отчетность в Федеральную службу государственной статистики (Росстат). Наиболее распространенными формами статистической отчетности по заработной плате являются [4]:

- Форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников». Предоставляется ежемесячно или ежеквартально в зависимости от средней численности работников за предыдущий год. Сроки представления устанавливаются Росстатом для каждого отчетного периода и зависят от региона;

- Форма П-4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении работников». Предоставляется квартально. Сроки представления также устанавливаются Росстатом и зависят от региона. Как правило, форма П-4 (НЗ) представляется не позднее 8-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Конкретные сроки представления статистической отчетности, а также перечень форм, подлежащих сдаче конкретным работодателем, необходимо уточнять на официальном сайте Росстата (rosstat.gov.ru) или в территориальных органах статистики по месту регистрации организации. Росстат регулярно обновляет информацию о формах и сроках представления статистической отчетности, поэтому важно отслеживать актуальные данные. Размеры штрафов варьируются в зависимости от характера нарушения и категории субъекта.

4. Иные сведения.

Категория «иные сведения» включает в себя отчетность и информацию, формируемую и предоставляемую по индивидуальным запросам со стороны различных контролирующих министерств и ведомств. Такие запросы могут быть связаны с проведением проверок, мониторингом рынка труда, анализом социально-экономической ситуации в регионе или отрасли, а также для решения иных задач государственного управления [5,6].

Примерами таких запросов могут быть:

- предоставление информации о заработной плате работников по запросу Министерства труда и социальной защиты РФ в рамках мониторинга ситуации на рынке труда.

- предоставление сведений о численности и заработной плате отдельных категорий работников по запросу отраслевых министерств и ведомств для анализа состояния конкретной отрасли экономики.

- подготовка справок и пояснений по вопросам начисления и выплаты заработной платы по запросам органов прокуратуры, трудовой

инспекции и других контролирующих органов в рамках проверок соблюдения трудового законодательства [7].

Сроки и формы представления «иных сведений» определяются в каждом конкретном запросе контролирующего органа. Важно внимательно изучать полученные запросы и своевременно предоставлять запрашиваемую информацию в установленном формате.

Рекомендации для работодателей по ведению отчетности:

1. Автоматизация отчетности. Использование специализированных программ (например, 1С, Контур, СБИС) позволяет минимизировать вероятность ошибок и автоматизировать процесс формирования отчетов. Это особенно актуально для крупных компаний с большим штатом сотрудников [8];

2. Контроль сроков сдачи. Важно заранее планировать подачу отчетности, используя календари бухгалтера и напоминания в учетных системах. Нарушение сроков может привести к штрафам и проблемам с контролируемыми органами;

3. Проверка правильности данных. Ошибки в отчетах, особенно в персонализированных сведениях, могут привести к проблемам с начислением пенсий и социальных выплат для работников. Регулярные проверки помогут избежать таких ситуаций [9];

4. Обучение специалистов. Постоянные изменения законодательства требуют регулярного повышения квалификации бухгалтеров и кадровиков. Участие в семинарах, вебинарах и курсах поможет своевременно реагировать на нововведения;

5. Взаимодействие с налоговыми и социальными органами. В случае возникновения вопросов или сложностей рекомендуется своевременно обращаться в налоговую инспекцию, Социальный фонд России или Росстат для разъяснения спорных моментов [10].

В ближайшие годы можно ожидать дальнейшего упрощения процессов отчетности за счет цифровизации и интеграции информационных систем. Основные направления развития включают:

– расширение единой цифровой платформы ФНС и Социального фонда России, что позволит работодателям подавать отчетность в автоматическом режиме без дублирования данных [11];

– развитие искусственного интеллекта в бухгалтерских системах, что позволит автоматически проверять корректность отчетности перед отправкой.

Таким образом, отчетность по заработной плате в государственные органы является неотъемлемой частью ведения бизнеса в Российской Федерации. Работодатели обязаны предоставлять широкий спектр отчетности в ИФНС, Социальный фонд России и Росстат, соблюдая установленные формы, сроки и порядок представления [13,14].

Литература

1. Закирова, А. Р. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов

по социальному страхованию и обеспечению / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 247-255. – EDN OVBCZI.

2. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летнему юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 258-260. – EDN СЕНКZH.

3. Карсетская, Е. В. Единая форма сведений (ЕФС-1): правила заполнения и представления / Е. В. Карсетская // Налоговая политика и практика. – 2023. – № 2(242). – С. 42-45. – EDN LLJETH.

4. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

5. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

6. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

7. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article_5ccedf74305b80.69036555. – EDN PIVQFQ.

8. Клычова, Г. С. Бюджетирование в страховых компаниях: специфика задач, функций и этапов бюджетного процесса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Я. П. Никитина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 44-49. – DOI 10.12737/6494. – EDN TCDBLN.

9. Клычова, Г. С. Бюджетирование в страховых компаниях: специфика задач, функций и этапов бюджетного процесса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Я. П. Никитина // Вестник Казанского

государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 44-49. – DOI 10.12737/6494. – EDN TCDBLN.

10. Клычова, Г. С. Разработка положений учетной политики в части учета основных средств при переходе компании на составление отчетности по международным стандартам / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, З. И. Галимуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 165-171. – EDN EZYCAV.

11. Мухамедзянов, К. З. Проблемные вопросы учета расчетов по НДС / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 534-540. – EDN JTFGTY.

12. Основные изменения налогового законодательства для предприятий сегмента малого бизнеса / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Д. Р. Загидуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 49-53. – EDN TYUTQC.

13. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

14. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2024684382 Российская Федерация. Расчет уровня затрат на обучение работников предприятия : № 2024683217 : заявл. 08.10.2024 : опубл. 16.10.2024 / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова ; заявитель Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский государственный аграрный университет». – EDN EKDPKO.

© Хасанова К.Э., Исхаков А.Т., 2025

Исхаков Альберт Тагирович

Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

fiat20@yandex.ru

Хасанова Камиля Эдуардовна

Студент

Khasanovakamila@icloud.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ РАБОТОДАТЕЛЯ В РАМКАХ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Аннотация: Страховые взносы являются обязательными платежами, которые работодатель уплачивает за своих сотрудников в государственные внебюджетные фонды. Они обеспечивают финансирование пенсионной системы, медицинского страхования и социальных выплат. В статье проанализированы виды страховых взносов, их тарифы, база для начисления и порядок уплаты. Особое внимание уделено актуальной информации и изменениям, вступающим в силу в 2025 году, касающимся тарифов, предельных величин базы для исчисления страховых взносов и других аспектов.

Ключевые слова: страховые взносы, работодатель, персонал, оплата труда, заработная плата, тарифы, база начисления, пенсионное страхование, медицинское страхование, социальное страхование, взносы на травматизм.

Iskhakov Albert Tagirovich

Associate Professor of Accounting and Auditing Department

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

iat20@yandex.ru

Khasanova Kamilya Eduardovna

Student

Khasanovakamila@icloud.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

EMPLOYER'S INSURANCE PREMIUMS AS PART OF PAYROLL SETTLEMENTS WITH STAFF

Abstract: Insurance premiums are mandatory payments that an employer pays for its employees to government off-budget funds. They provide financing for the pension system, health insurance, and social benefits. The article analyzes the types of insurance premiums, their tariffs, the basis for accrual and the payment procedure. Special attention is paid to up-to-date information and changes coming into force in 2025 regarding tariffs, limits on the base for calculating insurance premiums and other

aspects.

Keywords: insurance premiums, employer, staff, remuneration, wages, tariffs, accrual basis, pension insurance, medical insurance, social insurance, injury contributions

Страховые взносы работодателя являются обязательными платежами, которые каждая организация и индивидуальный предприниматель, выступающие в роли работодателя, уплачивают с выплат своим работникам. Правильное и своевременное исчисление и уплата страховых взносов является важной обязанностью работодателя, несоблюдение которой влечет за собой финансовые и административные последствия. В условиях постоянно меняющегося законодательства, особенно важно отслеживать актуальные изменения, касающиеся тарифов и порядка уплаты страховых взносов [1].

В 2025 году страховые взносы, за исключением взносов на травматизм, перечисляются работодателями через единый налоговый счет (ЕНС) в Федеральную налоговую службу (ФНС), что упрощает процесс администрирования и позволяет объединить платежи по различным видам отчислений [2].

Страховые взносы за работников охватывают несколько направлений:

- обязательное пенсионное страхование (ОПС);
- обязательное медицинское страхование (ОМС);
- страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ);
- страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (взносы на травматизм).

Первые три вида взносов регулируются главой 34 Налогового кодекса РФ. Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Страховыми взносами облагаются все выплаты, начисленные [3]:

- по трудовым договорам (заработная плата, премии, надбавки и т.д.);
- по гражданско-правовым договорам (ГПХ) на выполнение работ, оказание услуг;
- по авторским договорам, договорам об отчуждении исключительных прав на произведения;
- по лицензионным договорам о предоставлении прав на использование произведений.

С 2025 года заказчики, заключающие гражданско-правовые договоры (ГПХ) с физическими лицами, обязаны начислять страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ), что дает подрядчикам возможность получать выплаты по больничным листам и уходить в декретный отпуск [4].

Однако воспользоваться этой возможностью в 2025 году смогут

только те подрядчики, за которых в 2024 году были уплачены взносы на ВНиМ не менее чем 6 696,22 рубля (расчет: МРОТ 19 242 × 12 × 2,9%). В 2025 году минимальная сумма взносов на ВНиМ составит 7 809,12 рубля [5].

Статья 422 НК РФ содержит исчерпывающий перечень выплат, которые не облагаются страховыми взносами.

Стандартные тарифы:

- ОПС, ОМС и ВНиМ – 30%;
- взносы на травматизм – от 0,2% до 8,5% (зависит от класса риска профессии).

Система страховых взносов включает предельную базу, которая ежегодно индексируется. В 2025 году она составляет 2 759 000 рублей. До достижения предельной базы взносы начисляются по стандартным ставкам. После превышения предельного дохода применяется сниженная ставка – 15,1%. Для льготных категорий работодателей (за исключением МСП и общепита) взносы не начисляются после превышения предельной базы.

Если среднесписочная численность работников превышает 250 человек, применяется следующая схема:

- 30% – с выплат в пределах 1,5 МРОТ до превышения предельной базы.
- 15,1% – с выплат в пределах 1,5 МРОТ после превышения предельной базы.
- 15% – с выплат, превышающих 1,5 МРОТ, вне зависимости от предельной базы.

Взносы на травматизм не имеют предельной базы – они начисляются на весь доход работника без ограничений [6].

Все страховые взносы, за исключением взносов на травматизм (то есть взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ), уплачиваются в Федеральную налоговую службу в составе единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет. Взносы на травматизм по-прежнему уплачиваются отдельно от ЕНП, непосредственно в Социальный фонд России [7].

Сроки уплаты страховых взносов в 2025 году для работодателей:

- страховые взносы (ОПС, ОМС, ВНиМ) уплачиваются в ФНС через ЕНС – до 28-го числа следующего месяца.
- взносы на травматизм уплачиваются в СФР отдельно – до 15-го числа следующего месяца.

Если срок уплаты выпадает на выходной или праздник, платеж можно совершить в ближайший рабочий день.

Для индивидуальных предпринимателей (ИП):

- фиксированные взносы за прошедший год – до 31 декабря текущего года или в ближайший следующий рабочий день. Например, за 2024 год необходимо уплатить до 9 января 2025 года;
- 1% с дохода, превышающего 300 000 рублей – До 1 июля года,

следующего за отчетным. Например, доплата за 2024 год (при превышении дохода) уплачивается до 1 июля 2025 года [8].

Начиная с отчетного периода 1 квартал 2025 г. расчет по страховым взносам представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@.

Совершенствование механизма начисления и уплаты страховых взносов – это важная задача для любой страны, поскольку от их эффективности и справедливости зависит функционирование социальных фондов (пенсионного, медицинского, социального страхования) и, как следствие, социальная стабильность и благополучие граждан [9,10].

Правительство активно внедряет цифровые инструменты для автоматизации налогового администрирования. В перспективе возможны [11]:

- полная интеграция бухгалтерских систем с ФНС и СФР, что позволит автоматически рассчитывать и перечислять страховые взносы;
- внедрение индивидуального цифрового профиля работника, где в режиме реального времени можно будет отслеживать начисление и уплату страховых взносов;
- развитие технологий искусственного интеллекта для анализа данных и выявления ошибок или попыток уклонения от уплаты взносов.

Повышение прозрачности и подотчетности системы страховых взносов является важным направлением, что обеспечивается в том числе за счет публикации отчетности, общественного контроля, прогнозирования внебюджетных фондов, формирования резервов фондов, внедрения цифровых решений в процессы сбора, администрирования отчислений и предоставления услуг [13,14].

Таким образом, страховые взносы остаются важным элементом налоговой политики государства, обеспечивая стабильное финансирование пенсионной системы, медицинского страхования и социальных выплат. Для бизнеса важно не только соблюдать законодательные требования, но и адаптироваться к новым условиям, используя возможные налоговые преференции и цифровые решения для оптимизации расчетов [15]. В 2025 году страховые взносы остаются важной частью налоговой нагрузки работодателей, но их уплата стала удобнее благодаря единому налоговому счету. Ключевые изменения включают обязательное начисление взносов на ВНиМ по договорам ГПХ, повышение предельной базы и сохранение льготных тарифов для отдельных отраслей. Работодателям важно учитывать новые правила, чтобы избежать штрафов и оптимизировать налоговую нагрузку [17].

Литература

1. Агрострахование - понятие, виды и риски, современное состояние в российской федерации / Р. И. Нуриева, М. М. Низамутдинов,

К. А. Парфенова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 575-583. – EDN RIWQRY.

2. Анохина, Ю. Л. Страховые взносы на травматизм: социальные выплаты / Ю. Л. Анохина // Бюджетный учет. – 2024. – № 2(230). – С. 30-33. – EDN SMMPFJ.

3. Бланк И.А. "Организация заработной платы и страховых взносов в Российской Федерации: теория, методология, практика" // Финансы и кредит. - 2020. - №15. - С. 45-58.

4. Гаврилова Т.А., Кузьмина Е.В. "Расчеты с персоналом по оплате труда и начисление страховых взносов: правовое регулирование и практические аспекты" // Главный бухгалтер. - 2021. - №7. - С. 34-42.

5. Закирова, А. Р. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов по социальному страхованию и обеспечению / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 247-255. – EDN OVBCZI.

6. Исхаков, А. Т. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, Д. Т. Тазиева // Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход : материалы VI международной научно-практической конференции : сборник статей и тезисов докладов, Владимир, 03 июня 2020 года. – Владимир: Издательско-полиграфическая компания "Транзит-ИКС", 2020. – С. 227-232. – EDN UEVNWT.

7. Исхаков, А. Т. Сравнительная характеристика зарубежных процедур банкротства / А. Т. Исхаков, И. О. Валиуллина, А. И. Муллина // Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход : материалы VI международной научно-практической конференции : сборник статей и тезисов докладов, Владимир, 03 июня 2020 года. – Владимир: Издательско-полиграфическая компания "Транзит-ИКС", 2020. – С. 222-227. – EDN NZMGZP.

8. Клычова, Г. С. Бюджетирование в страховых компаниях: специфика задач, функций и этапов бюджетного процесса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Я. П. Никитина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С.

44-49. – DOI 10.12737/6494. – EDN TCDBLN.

9. Клычова, Г. С. Бюджетирование в страховых компаниях: специфика задач, функций и этапов бюджетного процесса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Я. П. Никитина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 44-49. – DOI 10.12737/6494. – EDN TCDBLN.

10. Ковалева О.Н. "Особенности исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при различных формах оплаты труда" // Налоги и финансовое право. - 2019. - №10. - С. 67-78.

11. Морозов, Д. А. Страховые взносы: практика исчисления, уплаты и представления отчетности / Д. А. Морозов // Налоговая политика и практика. – 2025. – № 12(264). – С. 32-35. – EDN HUANNH.

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) // Собрание законодательства РФ. – 07.08.2000. – № 32. – ст. 3340.

13. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

14. Правовое регулирование трудовых отношений и социального обеспечения в РФ / Под ред. В.П. Маслова. - М.: Юстицинформ, 2022. - Гл. 5. - С. 123-156.

15. Соколов А.В. "Взаимосвязь системы оплаты труда и системы страховых взносов в современных условиях" // Экономический анализ: теория и практика. - 2021. - №22. - С. 89-102.

16. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 29.05.2024) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» // Собрание законодательства РФ. – 03.08.1998. – № 31. – ст. 3803.

17. Фролова Н.В. "Актуальные вопросы учета страховых взносов и их отражение в расчетах с персоналом" // Бухгалтерский учет и налогообложение. - 2022. - №12. - С. 56-68.

© Хасанова К.Э., Исхаков А.Т. 2025

Исхаков Альберт Тагирович
Кандидат экономических наук, доцент
iat20@yandex.ru

Шагиахметова Камиля Айратовна
Студент
shagiakhmetova01k@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВЛИЯНИЕ ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: В статье рассматриваются ключевые особенности сельского хозяйства и их влияние на организацию учета основных средств. Анализируются такие факторы, как сезонность производства, использование биологических активов, зависимость от природных условий и наличие специфической техники, а также их отражение в методологии учета, оценке, амортизации и ремонте основных средств. Подчеркивается необходимость адаптации стандартных учетных процедур к уникальным характеристикам сельскохозяйственного производства для обеспечения достоверности и релевантности финансовой информации.

Ключевые слова: сельское хозяйство, основные средства, учет, амортизация, оценка, биологические активы, сезонность, земельные ресурсы, сельскохозяйственная техника.

Iskhakov Albert Tagirovich
Candidate of Economic sciences, Associate professor
iat20@yandex.ru

Shagiakhmetova Kamilya Ayratovna
Student
shagiakhmetova01k@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE INFLUENCE OF INDUSTRY-SPECIFIC FEATURES OF AGRICULTURE ON THE ORGANIZATION OF FIXED ASSET ACCOUNTING

Abstract: The article examines the key features of agriculture and their impact on the organization of fixed asset accounting. Factors such as the seasonality of production, the use of biological assets, dependence on natural conditions and the availability of specific equipment are analyzed, as well as their reflection in the methodology of accounting, valuation, depreciation and repair of fixed assets. It emphasizes the need to adapt standard accounting

procedures to the unique characteristics of agricultural production to ensure the reliability and relevance of financial information.

Keywords: agriculture, fixed assets, accounting, depreciation, valuation, biological assets, seasonality, land resources, agricultural machinery.

Сельское хозяйство является одной из важнейших отраслей экономики, обеспечивающей население продовольствием и сырьем. В отличие от многих других видов деятельности, сельскохозяйственное производство характеризуется рядом специфических особенностей, которые оказывают существенное влияние на организацию бухгалтерского учета, в частности, учета основных средств [1].

Основные средства играют ключевую роль в сельскохозяйственном производстве, в том числе земельные участки, здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, сельскохозяйственную технику, многолетние насаждения и рабочий скот.

Понимание влияния отраслевых особенностей на учет основных средств необходимо для формирования достоверной финансовой отчетности, принятия обоснованных управленческих решений и эффективного управления ресурсами сельскохозяйственных предприятий. Целью данной статьи является анализ ключевых особенностей сельского хозяйства и их влияния на организацию учета основных средств [2].

Основные средства представляют собой важнейшую составляющую активов любого предприятия, включая сельскохозяйственные организации. Они играют ключевую роль в производственном процессе, обеспечивая необходимые ресурсы для выпуска продукции, выполнения работ и оказания услуг [3].

Сущность основных средств заключается в том, что они являются материальными активами, используемыми в хозяйственной деятельности предприятия на протяжении длительного времени (более 12 месяцев или одного операционного цикла). Основные средства не теряют своей натуральной формы в процессе эксплуатации, постепенно изнашиваясь и перенося свою стоимость на себестоимость продукции через механизм амортизации [4].

Особую значимость основные средства приобретают в сельском хозяйстве, где они обеспечивают реализацию специфических процессов, таких как вспашка почвы, посев, сбор урожая, уход за животными и т.д.

Отраслевые особенности сельского хозяйства, влияющие на организацию учета основных средств, можно классифицировать следующим образом [5]:

1. Сезонность производства. Сельскохозяйственное производство носит ярко выраженный сезонный характер, что влияет на интенсивность использования основных средств. В периоды посевных и

уборочных работ сельскохозяйственная техника используется максимально интенсивно, в то время как в межсезонье ее использование снижается или прекращается, что необходимо учитывать при выборе методов начисления амортизации. Линейный метод может не отражать фактический износ активов, в то время как методы, основанные на объеме произведенной продукции или количестве отработанных часов, могут быть более релевантными. Также сезонность влияет на планирование и проведение ремонтов основных средств, которые целесообразно проводить в периоды низкой загрузки.

2. Использование биологических активов. Сельское хозяйство тесно связано с использованием биологических активов – растений и животных. Хотя сами биологические активы не относятся к основным средствам в классическом понимании, они тесно связаны с ними. Наличие многолетних насаждений (садов, виноградников) и рабочего скота требует особого подхода к их учету и амортизации. Многолетние насаждения, например, могут требовать капитализации затрат на посадку и уход до момента начала плодоношения. Рабочий скот амортизируется с учетом его продуктивности и срока полезного использования. Кроме того, необходимо учитывать естественные процессы роста, старения и выбытия биологических активов, что может влиять на необходимость замены или модернизации связанных с ними основных средств (например, оборудования для ухода за животными) [6,7].

3. Зависимость от природных условий. Сельскохозяйственное производство в значительной степени зависит от природных условий, таких как климат, почва, осадки. Неблагоприятные погодные условия могут привести к повреждению или уничтожению основных средств (например, зданий и сооружений в результате наводнений или ураганов), а также к снижению их полезных характеристик, что повышает риски обесценения основных средств и требует регулярной оценки их состояния и, при необходимости, проведения работ по восстановлению.

4. Сельхозтехника. Сельскохозяйственная техника работает в сложных условиях и подвержена ускоренной амортизации. Техника требует постоянного технического обслуживания и ремонта. Поэтому важно учитывать данные особенности при организации бухгалтерского учета.

5. Земельные участки. Их учет и оценка имеют свои нюансы, связанные с кадастровой стоимостью, рыночной стоимостью и целевым назначением. Затраты на улучшение земель (например, мелиорацию) также увеличивают первоначальную стоимость земельных участков и влияют на их амортизацию (если применимо, например, в случае улучшения плодородного слоя) [8,9].

6. Специфика учета ремонтов и улучшений. В сельском хозяйстве часто возникает необходимость в проведении ремонтов и улучшений основных средств, особенно сельскохозяйственной техники,

работающей в тяжелых условиях. Разграничение между текущим ремонтом, который относится на расходы периода, и капитальным ремонтом или улучшением, увеличивающими первоначальную стоимость актива, может быть затруднено. Необходимо четко разработать критерии для отнесения затрат на ремонт к тому или иному виду, учитывая специфику сельскохозяйственных работ и нормативные документы [10].

7. Особенности учета государственной поддержки. Сельскохозяйственные предприятия часто получают государственную поддержку в виде субсидий и грантов на приобретение основных средств. Учет таких поступлений требует соблюдения соответствующих нормативных актов и может влиять на первоначальную стоимость активов или порядок начисления амортизации. Важно правильно отражать полученную помощь в финансовой отчетности [11].

Совершенствование учета основных средств в сельском хозяйстве – важная задача, поскольку эффективное управление этими активами позволяет оптимизировать производственные процессы, снизить затраты и повысить конкурентоспособность сельскохозяйственных предприятий [12].

Рассмотрим основные направления [13]:

- внедрение современных цифровых технологий позволяет сократить трудозатраты на учет основных средств, минимизировать ошибки и повысить точность данных;
- в сельском хозяйстве техника и оборудование используются неравномерно из-за сезонности, что требует применения гибких методов расчета амортизации;
- для обеспечения достоверности данных о состоянии основных средств необходимо регулярно проводить их инвентаризацию;
- сельскохозяйственная техника и оборудование подвержены значительному износу из-за интенсивной эксплуатации в сезон. Поэтому учет затрат на их ремонт и модернизацию имеет особое значение;
- учет основных средств в сельском хозяйстве должен учитывать влияние природно-климатических условий, которые влияют на износ и срок службы активов;
- организация регулярного обучения бухгалтеров и экономистов по вопросам учета основных средств с учетом отраслевых особенностей.

Таким образом, отраслевые особенности сельского хозяйства оказывают значительное влияние на организацию учета основных средств [14]. Сезонность производства, использование биологических активов, зависимость от природных условий, наличие специфической техники и земельных ресурсов, а также специфика ремонтов и государственной поддержки требуют адаптации стандартных учетных процедур к уникальным характеристикам сельскохозяйственного производства [15]. Применение общих принципов бухгалтерского учета без учета отраслевой специфики может привести к искажению

финансовой информации и затруднить принятие обоснованных управленческих решений.

Системный подход к совершенствованию учета основных средств поможет сельскохозяйственным предприятиям не только адаптироваться к текущим вызовам, но и повысить свою устойчивость и конкурентоспособность в условиях рыночной экономики [16].

В конечном итоге, правильно организованный учет основных средств является важным инструментом для эффективного управления ресурсами и повышения конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий [17,18].

Литература

1. Азиева, З. И., Шаймухаметова А. В. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве //Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение. – 2022. – С. 50-53.

2. Башакова, Р. Р. Особенности классификации и нормативно-правовое регулирование основных средств в сельском хозяйстве //Общество, экономика, управление. – 2023. – Т. 8. – №. 1. – С. 61-69.

3. Исхаков, А. Т. Особенности бухгалтерского учета криптовалюты / А. Т. Исхаков, А. Р. Мусина // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных, наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 256-258. – EDN DIULCE.

4. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных, наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 258-260. – EDN CENKZH.

5. Исхаков, А. Т. Аналитические возможности и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике с целью обеспечения экономической безопасности / А. Т. Исхаков, Г. Ф. Зарипова // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных, наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 252-254. – EDN GPSXYN.

6. Камайкина, И. С., Козлова Е. А. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета и анализа использования основных средств в сельскохозяйственных организациях // Актуальные вопросы экономики, финансов и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. – 2021. – С. 68-74.

7. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

8. Клычева, Г. С. Формирование управленческой отчетности инвестиций в долгосрочные активы / Г. С. Клычева, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – ЭДН ДЕГКАГ.

9. Клычова, Г. С. Особенности формирования отчетности о достижении порогового значения результата предоставления субсидии на оборотные активы молочного скотоводства / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 2. – С. 110-121. – DOI 10.29039/2409-6024-2023-11-2-110-121. – EDN SGWYVV.

10. Косолапова, М. В. Особенности отдельных объектов основных средств в организациях сельскохозяйственного производства / М. В. Косолапова // Вопросы экономики и права. – 2023. – № 185. – С. 85-87. – DOI 10.14451/2.185.85. – EDN OHATPV.

11. Мухамедзянов, К. З. Особенности применения нового ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, Г. И. Хузина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-122. – EDN MGPLQH.

12. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

13. Нуриева, Р. И. Нововведения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20

апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN BKUSTT.

14. Особенности бухгалтерского учёта основных средств в условиях применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Р. Миндубаева, А. Ю. Гайнутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 331-339. – EDN SYSJDQ.

15. Столярова, О. А. Основные средства-основа производства сельскохозяйственной продукции //Техника и технология современных производств. – 2022. – С. 100-103.

16. Субаева А. К., Сараева О. Д. Технический потенциал сельского хозяйства Российской Федерации и пути его улучшения //Достижения и перспективы научно-инновационного развития АПК. – 2021. – С. 452-457.

17. Титов, Н. Л. Управленческий анализ экономической эффективности отрасли мясного скотоводства и определяющих ее факторов / Н. Л. Титов, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 23, № 10(472). – С. 1149-1161. – DOI 10.24891/ia.23.10.1149. – EDN BPPIMX.

18. Широкова, Е. В. Особенности учета земельных ресурсов в сельскохозяйственных предприятиях //Сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции. Под редакцией НН Бондиной. Пенза. – 2022. – С. 193-197.

© Шагиахметова К.А., Исхаков А.Т., 2025

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Шакирзянова Адиля Ильдусовна

Студент

adilya.ildusovna@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА И ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: Статья рассматривает роль бухгалтерского учета в системе обеспечения экономической безопасности как на уровне отдельного предприятия, так и государства в целом. Особое внимание уделяется специфике сельскохозяйственных предприятий. Анализируются существующие проблемы в организации бухгалтерского учета, препятствующие его эффективному использованию для целей экономической безопасности, и предлагаются пути их совершенствования, направленные на повышение качества, прозрачности и аналитичности учетной информации.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, экономическая безопасность, совершенствование учета, предприятие, государство, сельское хозяйство, управление рисками, налоговая оптимизация, государственная поддержка.

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Shakirzyanova Adilya Ildusovna

Student

adilya.ildusovna@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING ACCOUNTING AS A TOOL FOR ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE STATE AND ENTERPRISES

Abstract: The article examines the role of accounting in the system of ensuring economic security both at the level of an individual enterprise and the state as a whole. Special attention is paid to the specifics of agricultural enterprises. The article analyzes the existing problems in the organization of accounting that prevent its effective use for economic security purposes, and

suggests ways to improve them aimed at improving the quality, transparency and analyticity of accounting information.

Keywords: Accounting, economic security, accounting improvement, enterprise, government, agriculture, risk management, tax optimization, government support.

В условиях динамично меняющейся экономической среды и возрастающих глобальных вызовов, обеспечение экономической безопасности становится одним из приоритетных направлений государственной политики и ключевым фактором устойчивого развития любого хозяйствующего субъекта [1]. Экономическая безопасность представляет собой состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз. На уровне предприятия это способность стабильно функционировать, противостоять негативным воздействиям и реализовывать свои экономические цели. На государственном уровне – это способность национальной экономики обеспечивать суверенитет, независимость и высокий уровень жизни населения. Важнейшим инструментом, предоставляющим информацию для оценки текущего состояния, выявления угроз и принятия управленческих решений в сфере экономической безопасности, является система бухгалтерского учета [2,3]. Бухгалтерский учет – это не просто фиксация фактов хозяйственной жизни, но и комплексная информационная система, отражающая все аспекты деятельности предприятия, его взаимодействие с внешней средой, финансовое состояние и результаты работы. Качество и достоверность этой информации напрямую влияют на способность как менеджмента предприятия, так и государственных органов своевременно и адекватно реагировать на вызовы [4].

Бухгалтерский учет играет многогранную роль в системе экономической безопасности [5,6,7]:

1. Информационная основа для принятия решений. Достоверные данные о доходах, расходах, активах, обязательствах позволяют руководству принимать обоснованные решения, которые направлены на повышение эффективности, снижение затрат, управление ликвидностью и платежеспособностью – ключевыми аспектами финансовой безопасности предприятия.

2. Система внутреннего контроля. Учетные процедуры и механизмы контроля (инвентаризация, сверка, документальное оформление) позволяют предотвращать и выявлять факты хищений, мошенничества, нецелевого использования ресурсов, ошибок, тем самым защищая активы предприятия и обеспечивая сохранность его имущества.

3. Прозрачность деятельности. Качественный учет делает деятельность предприятия прозрачной для собственников, инвесторов, кредиторов, что способствует привлечению финансирования и

укреплению доверия.

4. Оценка финансового состояния. Финансовая отчетность, которая формируется на основе данных учета, позволяет оценить финансовую устойчивость, рентабельность, деловую активность, выявить признаки кризисных явлений на ранних стадиях.

5. Соблюдение законодательства. Правильное ведение учета и своевременное представление отчетности обеспечивает выполнение требований налогового, гражданского и иного законодательства, минимизируя риски штрафов и санкций, которые могут подорвать экономическую безопасность.

На уровне государства данные бухгалтерского учета предприятий служат основой для [8,9]:

1. Формирования бюджета. Налоговая система в значительной степени опирается на данные бухгалтерского и налогового учета предприятий. Достоверность этих данных критична для обеспечения собираемости налогов и финансовой стабильности государства.

2. Макроэкономического анализа и планирования. Агрегированные данные финансовой отчетности предприятий используются для оценки состояния отраслей, регионов и экономики в целом, выявления тенденций, разработки программ развития и мер государственной поддержки.

3. Статистического учета. Бухгалтерская отчетность является важным источником информации для официальной статистики, необходимой для оценки динамики ВВП, инфляции, занятости и других макроэкономических показателей.

4. Надзора и контроля. Данные учета используются контролирующими органами (налоговая служба, Росфинмониторинг и др.) для выявления нарушений, экономических преступлений, легализации доходов, полученных преступным путем, что напрямую связано с финансовой безопасностью государства.

5. Формирования государственной политики. Информация из учетных систем предприятий помогает государству оценивать эффективность принимаемых мер, разрабатывать новые программы стимулирования или регулирования экономики.

Таким образом, бухгалтерский учет выступает как двухуровневый инструмент экономической безопасности, предоставляя жизненно важную информацию как для внутренних нужд предприятия, так и для внешних пользователей, включая государственные органы [10].

Сельское хозяйство – специфическая отрасль экономики, функционирование которой тесно связано с природно-климатическими условиями, биологическими процессами и сезонностью. Данные особенности накладывают отпечаток на организацию бухгалтерского учета и повышают его значимость для обеспечения экономической безопасности [11].

Для сельскохозяйственного предприятия экономическая

безопасность означает способность противостоять рискам, которые связаны с природными факторами, рыночной конъюнктурой, изменениями в государственной политике, а также эффективно использовать имеющиеся ресурсы и государственную поддержку [12].

Несмотря на потенциал, существующая практика бухгалтерского учета сталкивается с рядом проблем, снижающих его эффективность для целей экономической безопасности [14,15]:

1. Низкое качество первичной информации. Ошибки, неточности, несвоевременное оформление первичных документов искажают данные учета. В сельском хозяйстве это особенно актуально из-за специфики полевых работ, удаленности объектов учета и сложности фиксации биологических процессов.

2. Формальный подход к ведению учета. Часто учет ведется исключительно для целей налогообложения и сдачи обязательной отчетности, без должного внимания к потребностям управленческого учета и анализа, что лишает руководство предприятия и внешних пользователей ценной информации для принятия решений в сфере безопасности.

3. Недостаточное использование аналитических возможностей. Бухгалтерский учет предоставляет огромный массив данных, который используется для глубокого анализа (анализ рентабельности по видам продукции, анализ затрат, анализ финансовой устойчивости). Однако из-за нехватки квалификации или времени на это не уделяется достаточного внимания.

4. Отсутствие интеграции с другими системами. Часто бухгалтерский учет существует обособленно от систем производственного учета, планирования, управления рисками, что затрудняет получение полной картины деятельности предприятия и оперативное реагирование на угрозы.

5. Недостаточная квалификация кадров. Бухгалтеры, особенно на малых и средних предприятиях, могут не обладать достаточными знаниями в области финансового анализа, управления рисками, специфики отрасли (например, сельского хозяйства), что ограничивает их способность использовать учет как инструмент безопасности.

6. Проблемы методологии учета специфических активов и операций. В некоторых отраслях, в том числе и сельском хозяйстве (оценка биологических активов, учет незавершенного производства с длительным циклом), действующие стандарты могут быть недостаточно детализированы или сложны для практического применения, что приводит к искажениям данных.

7. Риск преднамеренного искажения отчетности (мошенничество). Сговор с целью фальсификации данных учета является прямой угрозой экономической безопасности как предприятия (скрытие хищений, вывод активов), так и государства (недоплата налогов).

Эти проблемы снижают достоверность и аналитическую ценность

учетной информации, делая ее менее эффективной для выявления угроз и принятия мер по обеспечению экономической безопасности [16].

Для того чтобы бухгалтерский учет в полной мере выполнял свою функцию инструмента обеспечения экономической безопасности, необходим комплекс мер по его совершенствованию [17,18]:

1. Повышение качества первичного учета. Внедрение систем электронного документооборота, улучшение контроля за оформлением первичных документов, обучение персонала, ответственного за их формирование. В сельском хозяйстве – разработка специализированных форм первичных документов, учитывающих специфику отрасли (например, акты на оприходование урожая с указанием качества, влажности).

2. Развитие управленческого учета. Переориентация с чисто фискального учета на потребности внутреннего управления. Внедрение систем учета затрат по центрам ответственности, видам продукции (культур, животных), бюджетирования, что позволит оперативно получать информацию для анализа рентабельности, контроля расходов и принятия решений по оптимизации.

3. Внедрение современных IT-решений. Использование интегрированных информационных систем (ERP-систем), которые объединяют бухгалтерский, производственный, складской учет, управление продажами и закупками обеспечит автоматический сбор, обработку и анализ данных, повысит их достоверность и оперативность. Использование специализированного ПО для сельского хозяйства учитывает специфику отрасли.

4. Развитие аналитической функции бухгалтерии. Предполагается отход от роли простого счетчика к роли информационно-аналитического центра; обучение бухгалтеров навыкам финансового анализа, интерпретации данных, выявления отклонений и рисков; регулярное проведение внутреннего анализа финансового состояния и результатов деятельности.

5. Совершенствование нормативно-правовой базы. Необходима дальнейшая актуализация федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), которая учитывает специфику отраслей, в том числе сельского хозяйства (например, более детальное регулирование учета биологических активов, субсидий).

6. Повышение квалификации кадров. Необходимо регулярное обучение бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров, в том числе по вопросам экономической безопасности, управления рисками, отраслевой специфики.

7. Укрепление системы внутреннего контроля. Планируется разработка и внедрение регламентов внутреннего контроля, аудита, которые направлены на предотвращение и выявление ошибок, искажений и мошенничества.

8. Развитие внешнего аудита. Предполагается повышение

качества и независимости аудиторских проверок, что способствует повышению достоверности финансовой отчетности и укреплению доверия.

Применительно к сельскохозяйственным предприятиям, совершенствование учета включает разработку специфических методик учета биологических активов на разных стадиях роста, учет затрат с учетом сезонности и агротехнологий, специализированные аналитические отчеты по урожайности, продуктивности животных, эффективности использования земель [19].

Таким образом, бухгалтерский учет является неотъемлемой частью системы экономической безопасности как на уровне отдельного предприятия, так и государства. Он предоставляет важную информацию для оценки состояния, выявления угроз и принятия управленческих решений [20].

В условиях высокой рискованности и специфики сельскохозяйственного производства, роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности аграрных предприятий возрастает многократно. Качественный учет позволяет эффективно управлять природными и рыночными рисками, обеспечивать прозрачность и целевое использование государственной поддержки, а также оптимизировать налоговую нагрузку, тем самым способствуя финансовой устойчивости и развитию отрасли [22,23,24].

Литература

1. Аблитарова, Э. Э. Экономическая безопасность предприятий сельского хозяйства / Э. Э. Аблитарова // Финансово-экономическая безопасность Российской Федерации и ее регионов: Материалы IV Международной научно-практической конференции, Симферополь, 26–27 сентября 2019 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2019. – С. 123-126. – EDN ZNEPZW.

2. Агельдинова, И. И. Методы диагностики банкротства предприятия / И. И. Агельдинова, А. Т. Исхаков. Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23-24 мая 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 11-18. - EDN ZYJKLB.

3. Алексеева, С. Н. Элементы и принципы экономической безопасности в сельском хозяйстве / С. Н. Алексеева, А. А. Иванов // Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы: Сборник статей XVIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 02–03 ноября 2023 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2023. – С. 647-651. – EDN KJJSNC.

4. Анализ финансового состояния как инструмент системы экономической безопасности предприятия / И. И. Агельдинова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, И. А. Салахов // Научные исследования молодых ученых: Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 12 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 3-11. – EDN URBVDB.

5. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет = 2023. С. 163-172. - EDN XNVED.

6. Закирова, А. Р. Роль инновационного подхода в обеспечении экономической безопасности предприятия / А. Р. Закирова, М. В. Райская // Актуальные вопросы экономической безопасности: Сборник научных трудов I Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Казань, 21 мая 2018 года. – Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2018. – С. 13-16. – EDN VMAKKL.

7. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета. Казань, 24-25 мая 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 39-46. - EDN COKCDL.

8. Илиндеева, М. В. Экономическая безопасность предприятий: концепция и стратегии / М. В. Илиндеева // УСТОЙЧИВОЕ развитие РОССИИ - 2024: сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции, Петрозаводск, 09 декабря 2024 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2024. – С. 40-43. – EDN SPNFXK.

9. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

10. Клычова, А. С. Связь и отличие управленческого и бухгалтерского учёта / А. С. Клычова, Р. Р. Хайруллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. - С. 127-130. - EDN VORTAL.

11. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. - С. 129-133. - EDN VPFMSS.

12. Кочурина, Я. Н. Внешние угрозы экономической безопасности предприятия / Я. Н. Кочурина // Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности: тенденции, вызовы, возможности: материалы V Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 16 декабря 2022 года. – RUS: Издательско-полиграфический центр СЗИУ РАНХиГС, 2023. – С. 179-184. – EDN SDIJUU.

13. Мавлиева, Л. М. Сущность бухгалтерского баланса и его виды / Л. М. Мавлиева, Л. Р. Зиганшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань - 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. - Казань: ООО "Центр инновационных технологий". 2017. - С. 99-103. - EDN YRJZGH

14. Мавлиева, Л. М. Экономическая сущность и состав финансовых вложений организации / Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2018. - С. 42-45. - EDN EGGZXC.

15. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета: и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года.

- Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 192-196. - EDN ESCURH.

16. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. - 2012. - № 1. - С. 149-152. - EDN OPUXJX.

17. Нуриева, Р. И. Особенности формирования бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности / Р. И. Нуриева, Г. Р. Загирова, Ж. С. Орынбаев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. - С. 152-157. - EDN ZEK WAP.

18. Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. А. Иматдинова, Р. Р. Нурлыхакова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 527-534. - EDN ORXPIJ.

19. Петрова, И. В. угрозы экономической безопасности предприятия / И. В. Петрова // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения: Материалы всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 05 апреля 2024 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2024. – С. 636-640. – EDN DJXNNP.

20. Пинина, К. А. Аудит кредиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28-29 мая 2019 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 251-255. - EDN FTTPQE.

21. Савенков, И. В. Экономическая безопасность предприятия / И. В. Савенков // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия: сборник научных статей 6-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Курск, 15 марта 2024 года. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2024. – С. 304-307. – EDN CBCHCL.

22. Современное состояние и развитие животноводства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, В. В. Васильев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 234-238. - EDN TAPKWY.

23. Учет и анализ выгодности депозитных вкладов / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Г. И. Камалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2023. - С. 512-519. - EDN WDDMCA.

24. Хамзина, О. И. Оценка уровня экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий региона / О. И. Хамзина, Н. Р. Александрова, Д. А. Петров // Инновационные технологии в АПК: Теория и практика: Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики, Казань, 19–20 апреля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 164-168. – EDN EWBUNH.

25. Цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета основных и вспомогательных производств в ООО «Агрофирма «Аняк» Актанышского района республики Татарстан / А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24-25 мая 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2022. - С. 69-76. - EDN RYNCAH.

© Шакирзянова А.И., Исхаков А.Т., 2025

Калюжная Арина Игоревна

Студент

Леонтьева Жамила Гареевна

Доктор экономических наук, профессор

fsu_ea@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербурга, Россия

ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

Аннотация. В условиях стремительной цифровой трансформации коммерческих организаций актуальность эффективного управления расчетами с поставщиками значительно возрастает. Статья рассматривает ключевые проблемы традиционных методов учета расчетов с поставщиками и предлагает пути их оптимизации с использованием современных информационных технологий. Анализируются преимущества автоматизации, интеграции различных систем, использования облачных решений и внедрения систем электронного документооборота. Особое внимание уделяется минимизации рисков и повышению прозрачности учета в условиях возрастающей глобализации и усиления требований к финансовой отчетности.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, расчеты с поставщиками, цифровая трансформация, автоматизация, электронный документооборот, облачные технологии, интеграция систем, риск-менеджмент, оптимизация, ERP-системы.

Kalyuzhnaya Arina Igorevna

Student

Leontyeva Zhamila Gareevna

Doctor of Economics, Professor

fsu_ea@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

ACCOUNTING OF GOODS: PROBLEMS AND SOLUTIONS FOR COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Abstract. In the context of rapid digital transformation of commercial organizations, the relevance of effective management of settlements with suppliers increases significantly. The article examines the key problems of traditional methods of accounting for settlements with suppliers and suggests ways to optimize them using modern information technologies. The advantages of automation, integration of various systems, use of cloud

solutions and implementation of electronic document management systems are analyzed. Particular attention is paid to minimizing risks and increasing the transparency of accounting in the context of increasing globalization and strengthening requirements for financial reporting.

Keywords: Accounting, settlements with suppliers, digital transformation, automation, electronic document management, cloud technologies, systems integration, risk management, optimization, ERP systems.

В современных геополитических условиях выстраивание корректного взаимодействия с поставщиками и подрядчиками является неотъемлемой частью управленческой деятельности любой компании. Учет расчетов с поставщиками занимает центральное место в бухгалтерском учете любой организации, поскольку отражает ее обязательства перед поставщиками товаров, работ и услуг. Эффективный учет расчетов с поставщиками является необходимым условием для обеспечения финансовой стабильности организации, контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью, а также для принятия обоснованных управленческих решений [1].

Традиционные методы учета расчетов с поставщиками имеют ряд существенных недостатков, которые подлежат оптимизации и модификации. Задержки в обработке документов приводят к задержкам платежей, неточностям в финансовой отчетности и ухудшению взаимоотношений с поставщиками. Традиционные методы учета предоставляют ограниченные возможности для анализа данных, прогнозирования денежных потоков и эффективного управления дебиторской задолженностью. Хранение бумажных документов сопряжено с рисками их потери, повреждения или несанкционированного доступа. Традиционные системы учета часто не интегрируются с другими информационными системами организации (ERP, CRM, складскими системами), что приводит к дублированию данных и неэффективному использованию ресурсов.

Цифровая трансформация открывает новые возможности для оптимизации учета расчетов с поставщиками, такие как [2,3]:

- Автоматизация ввода данных;
- Электронный документооборот;
- Интеграция с ERP-системами;
- Использование облачных технологий;
- Анализ данных и прогнозирование;
- Мобильные приложения.

Переход к цифровым методам учета расчетов с поставщиками требует внедрения эффективных механизмов риск-менеджмента. На наш взгляд первостепенными являются необходимость обеспечить защиту информационных систем от несанкционированного доступа и киберугроз, разграничение доступа к информации о расчетах с

поставщиками позволяет снизить риски мошенничества и несанкционированных изменений данных, регулярное резервное копирование данных позволяет восстановить информацию в случае аварий или сбоев в работе систем, регулярное проведение аудита информационных систем позволяет выявлять уязвимости и разрабатывать меры по их устранению [4].

В современных условиях стремительного развития цифровых технологий и глобализации бизнес-процессов учет расчетов с поставщиками приобретает особую значимость для коммерческих организаций. Эффективное управление расчетами с поставщиками обеспечивает своевременное выполнение финансовых обязательств, поддержание устойчивых партнерских отношений и оптимизацию оборотного капитала компании [5]. В то же время цифровая трансформация создает новые возможности и одновременно новые вызовы для бухгалтерского учета, связанные с автоматизацией, интеграцией данных и повышением прозрачности финансовых операций.

Расчеты с поставщиками представляют собой важный элемент финансовых взаимоотношений коммерческой организации. Корректный учет таких расчетов позволяет контролировать задолженность, планировать денежные потоки и минимизировать финансовые риски. Важным аспектом является отражение в бухгалтерском учете всех операций, связанных с приобретением товаров, услуг и материалов, включая выставление и получение счетов-фактур, оформление актов сверок, учет авансов и окончательных платежей.

Учет расчетов с поставщиками требует высокой точности и оперативности, так как ошибки или задержки могут привести к штрафным санкциям, ухудшению деловой репутации и потерям.

Проблемы учета расчетов с поставщиками в условиях цифровой трансформации подразделяются на [6, 7]:

- Фрагментацию данных и отсутствие интеграции систем;
- Ручное ведение документооборота и допущение ошибок при вводе данных;
- Сложности в учете и контроле авансовых платежей;
- Недостаточную прозрачность и задержки в сверках расчетов;
- Проблемы соблюдения нормативных требований.

С учетом поставленных задач необходимо определить следующие пути оптимизации:

- Внедрение интегрированных информационных систем;
- Автоматизация электронного документооборота;
- Использование аналитических инструментов и отчетности;
- Оптимизация процедур сверки расчетов;
- Обучение персонала и адаптация к изменениям законодательства.

Учет расчетов с поставщиками является первостепенным элементом финансового управления коммерческих организаций. В

условиях цифровой трансформации оптимизация этого участка учета требует комплексного подхода, включающего автоматизацию, интеграцию информационных систем, внедрение электронного документооборота и использование аналитических инструментов [8].

Преодоление существующих проблем — таких как фрагментация данных, ручной ввод информации, сложности с авансовыми платежами и несвоевременная сверка расчетов — возможно благодаря внедрению современных цифровых решений и развитию компетенций персонала, что, в свою очередь, не только повышает точность и прозрачность учета, но и способствует улучшению финансовой устойчивости и конкурентоспособности организаций.

Таким образом, цифровая трансформация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками открывает новые возможности для повышения эффективности управления финансовыми потоками и укрепления партнерских отношений в бизнесе [9].

Исходя из вышеизложенного, оптимизация учета расчетов с поставщиками в условиях цифровой трансформации является необходимым условием для повышения эффективности работы коммерческих организаций. Внедрение современных информационных технологий позволяет значительно ускорить процессы обработки данных, повысить точность учета, минимизировать риски и повысить прозрачность финансовой отчетности. Однако необходимо уделять достаточное внимание вопросам кибербезопасности и риск-менеджмента для обеспечения безопасности и надежности цифровых систем учета [10].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.
3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.
4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным

производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

8. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.

10. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

© Калюжная А.И., Леонтьева Ж.Г. 2025

Кан Виктория

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПИТАНИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Аннотация. В условиях глобализации предприятия питания сталкиваются с усилением конкуренции, требующей эффективного управления затратами и ресурсами. Данная статья рассматривает роль бухгалтерского учета как ключевого инструмента повышения конкурентоспособности предприятий питания в глобальном контексте. В статье анализируются возможности бухгалтерского учета в формировании стратегических решений, оптимизации бизнес-процессов и обеспечении финансовой прозрачности, что позволяет предприятиям питания эффективно адаптироваться к изменяющимся условиям рынка и завоевывать конкурентные преимущества. Исследование включает обзор теоретических аспектов, анализ международного опыта и разработку рекомендаций по совершенствованию систем бухгалтерского учета на предприятиях питания для повышения их конкурентоспособности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, конкурентоспособность, предприятия питания, глобализация, управление затратами, финансовая отчетность, МСФО, цифровизация.

Kan Victoria

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economics, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

St. Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING AS A TOOL FOR INCREASING THE COMPETITIVENESS OF FOOD ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF GLOBALIZATION

Abstract. In the context of globalization, food service businesses face increasing competition, requiring efficient management of costs and resources. This article examines the role of accounting as a key tool for improving the competitiveness of food service businesses in a global context. The article analyzes the possibilities of accounting in forming strategic decisions, optimizing business processes and ensuring financial transparency, which allows catering enterprises to effectively adapt to changing market conditions and gain competitive advantages. The study includes a review of theoretical aspects, analysis of international experience and development of recommendations for improving accounting systems in catering establishments to increase their competitiveness

Keywords: accounting, competitiveness, food service, globalization, cost management, financial reporting, IFRS, digitalization.

В современных геополитических условиях глобализация оказывает значительное влияние на все сферы экономики, и индустрия питания не является исключением. Увеличение числа международных игроков, изменение потребительских предпочтений, ужесточение требований к качеству и безопасности продукции, а также стремительное развитие информационных технологий создают новые вызовы и возможности для предприятий общественного питания. В этих условиях конкурентоспособность становится ключевым фактором выживания и успеха [1].

Бухгалтерский учет, на наш взгляд, является информационным ядром предприятия, который является основополагающим аспектом в целях обеспечения конкурентоспособности. Бухгалтерский учет в современных условиях является первостепенным при принятии обоснованных управленческих решений, который позволяет контролировать уровень затрат в компании и как следствие оптимизировать все бизнес-процессы компании, представителя общественного питания.

Конкурентоспособность предприятия общественного питания представляет собой способность привлечения и удержания клиентов, генерации прибыли и обеспечения устойчивого развития.

Бухгалтерский учет является информационной основой для принятия решений по всем этим направлениям, как следствие позволяет [2,3]:

- Оценивать затраты и прибыльность;
- Оптимизировать бизнес-процессы;
- Принимать обоснованные инвестиционные решения;
- Привлекать финансирование;

- Соответствовать нормативным требованиям.

В развитых странах системы бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания интегрированы с современными информационными технологиями и ориентированы на поддержку стратегического управления.

Следует отметить, что любая компания общественного питания, на наш взгляд, нуждается во внедрении новых, технологичных решений, таких как [4,5]:

- Внедрение систем ERP;
- Использование ABC-анализа;
- Внедрение систем бюджетирования и контроллинга;
- Использование международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- Анализ больших данных (Big Data) и искусственный интеллект (AI).

Несмотря на значительный прогресс в области бухгалтерского учета, предприятия питания во многих странах сталкиваются с рядом проблем, которые подлежат особому вниманию и дополнительных финансовых вложений.

В условиях глобализации предприятиям общественного питания необходимо преодолеть эти проблемы и активно внедрять современные методы бухгалтерского учета [6].

На сегодняшний день перспективы развития бухгалтерского учета в индустрии питания связаны с развитием облачных технологий, внедрением искусственного интеллекта и машинного обучения, развитием мобильных приложений для учета.

Для повышения конкурентоспособности предприятиям питания необходимо, на наш взгляд, с акцентировать внимание на следующих основополагающих аспектах [7,8]:

- Провести аудит существующей системы бухгалтерского учета;
- Разработать стратегию развития бухгалтерского учета;
- Внедрить современные программные продукты;
- Обучить персонал;
- Интегрировать бухгалтерский учет с другими информационными системами предприятия;
- Внедрить системы бюджетирования и контроллинга;
- Использовать данные бухгалтерского учета для принятия стратегических решений.

Бухгалтерский учет является важным инструментом повышения конкурентоспособности предприятий питания в условиях глобализации. Внедрение современных методов учета и анализа, автоматизация учетных процессов, применение МСФО и использование данных бухгалтерского учета для принятия стратегических решений позволяют предприятиям питания эффективно управлять затратами,

оптимизировать бизнес-процессы и завоевывать конкурентные преимущества на международном рынке [9,10]. Перспективы развития бухгалтерского учета в индустрии питания связаны с развитием облачных технологий, внедрением искусственного интеллекта и машинного обучения, а также повышением квалификации бухгалтерских кадров. Внедрение предложенных рекомендаций позволит предприятиям питания повысить свою конкурентоспособность и обеспечить устойчивое развитие в условиях глобальной конкуренции.

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.
3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.
6. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.
7. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.

8. Особенности проведения ревизии в организациях общественного питания / И. Е. Тришканова, Д. Ф. Габдулина, А. Ф. Мухаметзянова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 703-710. – EDN WJYIJD.

9. Заугарова, Е. В. Основные принципы организации процедуры восстановления и оптимизация учета для представителей сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 320-328. – EDN UJKRZR.

10. Заугарова, Е. В. Пути оптимизации учета МПЗ в организациях сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, М. Е. Глухова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 328-334. – EDN LSVRWM.

11. Залялеев, А. Ф. Проблемные аспекты экспертизы финансовой деятельности в организациях общественного питания / А. Ф. Залялеев, Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 137-143. – EDN IINHX.

12. Заугарова, Е. В. Особенности организации внутреннего контроля в организациях сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, А. Г. Яшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 341-347. – EDN VFJJJN.

Карамельская Валерия Алексеевна

Магистрант

karamela16@mail.ru

Дудина Ольга Игоревна

Кандидат экономических наук, доцент

almas-78@mail.ru

*Уральский государственный экономический университет,
Екатеринбург, Россия*

АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Аудит отчета о финансовых результатах организации является комплексной проверкой всех данных, отраженных в отчете, на предмет их соответствия законодательным требованиям и достоверности. В рамках аудита проверяются доходы и расходы организации, прибыль и убытки, а также прочие финансовые результаты. Основными целями аудита являются подтверждение правильности составления отчета, оценка эффективности управленческих решений и обеспечение достоверной информации для пользователей отчетности.

Процесс аудита включает анализ бухгалтерских записей, оценку системы внутреннего контроля, проведение инвентаризации активов и обязательств, а также другие процедуры, направленные на получение объективной картины финансового состояния организации. Результаты аудита оформляются в виде аудиторского заключения, где отражается степень соответствия отчета установленным стандартам аудита.

Ключевые слова: финансовый результат, аудит, доходы, расходы, прибыль, убытки.

Karamelskaya Valeria Alekseevna

Master's student

karamela16@mail.ru

Dudina Olga Igorevna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

almas-78@mail.ru

Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

AUDIT OF THE FINANCIAL PERFORMANCE REPORT OF THE ORGANIZATION

Abstract. An audit of an organization's financial performance report is a comprehensive check of all data reflected in the report for compliance with legal requirements and reliability. The audit verifies the organization's income

and expenses, profit and losses, and other financial results. The main objectives of the audit are to confirm the correctness of the report, evaluate the effectiveness of management decisions, and provide reliable information for users of the report.

The audit process includes an analysis of accounting records, an assessment of the internal control system, an inventory of assets and liabilities, and other procedures aimed at obtaining an objective picture of the financial condition of the organization. The audit results are presented in the form of an auditor's report, which reflects the degree of compliance of the report with established audit standards.

Keywords: financial result, audit, income, expenses, profit, loss.

Аудит финансовых результатов - это процесс проверки данных учёта и отчётности, связанных с отражением финансовых результатов хозяйственной деятельности организации. В таком случае аудитор проверяет отчёт о финансовых результатах и счета бухгалтерского учёта, связанные с учётом финансовых результатов.

Аудиторская проверка может быть обиходной или инициативной, а также проводиться внешними или внутренними аудиторами. Результаты аудита оформляются в виде аудиторского заключения, которое может быть положительным или отрицательным. Это зависит от степени соответствия отчета установленным нормам[1].

В качестве основных целей аудита финансовых результатов можно выделить проверку корректного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, анализ аналитических и синтетических счетов, а также обеспечение соответствия законодательству при осуществлении хозяйственных операций, связанных с формированием финансового результата. [2].

Финансовый результат в сухом остатке равен разнице между доходами и расходами организации. Доходы – это денежные средства или их эквиваленты, полученные от хозяйственной деятельности компании. Расходы – денежные суммы, затраченные на приобретение товаров, услуг, выплату заработной платы, уплату налогов и выполнение иных обязательств. Формирование итогового финансового результата происходит путем сложения всех доходов и вычитания всех расходов за отчётный период.

Доходы могут включать выручку от продажи товаров и услуг, проценты и дивиденды от инвестиций, доходы от аренды имущества и др. Расходы включают затраты на производство продукции, оплату труда работников, расходы на маркетинг и рекламу, амортизацию основных средств, уплата налогов, процентов по кредитам и займам и др [3,4].

Итоговый финансовый результат формируется исходя из нескольких показателей. В первую очередь это доходы от продаж, то есть выручка от реализации (строка 2110 из ОФР). Из доходов от продаж

вычитается сумма расходов от продаж, которая включает в себя себестоимость продукции (работ, услуг) (строка 2120) и коммерческие и управленческие расходы. Важно отметить, что в отчёте о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отражаются отдельными строками (строки 2210 и 2220 соответственно). Доходы и расходы от продаж учитываются на счёте 90 «Продажи», где для учёта доходов используется субсчёт 90/1, а для учёта расходов – субсчёт 90/2. Итоговый финансовый результат от основного вида деятельности организации (то есть от продаж) будет отражаться на субсчёте 90/9 и будет называться прибылью (убытком) от продаж (строка 2200) [5].

Помимо доходов и расходов от продаж существуют доходы и расходы от прочих видов деятельности. К таким видам доходов относят, например, излишки, выявленные при инвентаризации, положительные курсовые разницы или доходы от продажи основного средства. К расходам от прочих видов деятельности относятся отрицательные курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки, недостача и т.д. Для учёта подобного вида доходов используется счёт 91 «Прочие доходы и расходы» с субсчетами 91/1 и 91/2 соответственно. Итоговый финансовый результат по прочим видам деятельности отражается на субсчёте 91/9. Прочие доходы отражаются по строке 2340, а прочие расходы – по строке 2350. Кроме того, в отчёте о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражаются с выделением отдельными строками процентов к получению и уплате и доходов от участия в капиталах других организаций. Все эти виды доходов и расходов также учитываются на счёте 91, но в отчёте о финансовых результатах отражаются отдельно, так как эта информация очень важна заинтересованным пользователям бухгалтерской отчётности, в том числе и аудиторам [6,7].

После того, как были сформированы остатки на счетах 90/9 и 91/9, эти суммы списываются в счёт 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для отражения конечного финансового результата, который может быть представлен или прибылью, или убытком. Такой вид финансового результата находит своё отражение в строке 2300 и называется «Прибыль (убыток) до налогообложения». После того, как был определён итоговый финансовый результат, на него необходимо начислить налог на прибыль (по текущей ставке это 20%). При аудите отчёта о финансовых результатах аудитор обязан особо обратить своё внимание на данный пункт [8].

Налог на прибыль отражается в строке 2410 и состоит из двух компонентов: текущего налога и отложенного налога. Отложенный налог на прибыль представляет собой сумму отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО). ОНА и ОНО возникают из-за разницы требований бухгалтерского и налогового законодательства учёта доходов и расходов. В связи с этим в бухгалтерском учёте возникают суммы, которые либо уменьшают сумму

уплачиваемого текущего налога на прибыль (ОНА), либо увеличивают эту сумму (ОНО).

Начисление налога на прибыль также осуществляется с использованием счёта 99 в корреспонденции со счётом 68 «Расчёты по налогам и сборам». После начисления налога на прибыль формируется окончательный финансовый результат – чистая прибыль или непокрытый убыток (строка 2400). Чистая прибыль (непокрытый убыток) списывается после этого со счёта 99 на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». При аудите отчёта о финансовых результатах аудитор должен внимательно изучить формирование каждой суммы на счёте 99 и проверить суммы на счетах 90 и 91 [9,10].

Как и аудит других аспектов бухгалтерского учета, аудит финансового результата включает в себя несколько этапов, среди которых можно выделить планирование и реализацию. Планирование, в свою очередь, делится на несколько составляющих [11]:

- предварительное планирование;
- составление общего плана аудита;
- подготовка программы аудита.

Сущность предварительного планирования заключается в формировании у аудитора целостного представления о деятельности компании, текущей ситуации на рынке и иных особенностях, на которые стоит обратить внимание. Даже если компания проходит аудит не в первый раз, аудитор обязан регулярно обновлять эти сведения [12].

Составление общего плана подразумевает подбор специальных методик для проведения аудита, а также расчет рабочего времени, которое понадобится аудиторам для выполнения поставленной задачи.

При подготовке аудиторской программы формируется тот список мер, с помощью которых будет проводиться аудит. Среди таких мер могут быть, например, проверка статей отчёта о финансовых результатах, проверка отражения операций по учёту доходов и расходов, проверка первичной документации.

При анализе состояния системы внутреннего контроля операций, связанных с учетом финансовых результатов, следует уделить внимание нескольким важным аспектам [13]:

1. Обоснование цен и сроков поставки продукции по заключённым контрактам.
2. Корректность учёта затрат и калькуляции себестоимости продукции.
3. Сверка данных в регистрах аналитического и синтетического учёта.
4. Соответствие учётной политике методов учёта доходов, расходов и конечного финансового результата.
5. Своевременное списание на себестоимость продукции общехозяйственных и коммерческих расходов.

6. Корректное отражение на счетах учёта прочих доходов и расходов.

7. Порядок процедуры закрытия счетов учёта финансовых результатов.

8. Распределение прибыли в соответствии с положениями уставных документов.

После завершения аудита финансовых результатов аудитор проводит ряд мероприятий для формирования своего аудиторского заключения. Во-первых, он формулирует свое профессиональное мнение относительно достоверности проверенного отчёта о финансовых результатах [14]. Во-вторых, аудитор собирает все необходимые подтверждающие документы, включая первичную документацию, бухгалтерские записи на счетах учёта, учётную политику и прочие источники информации.

В аудиторском заключении содержатся выводы о том, насколько хорошо были соблюдены требования законодательства в области бухгалтерского учёта и внутренних регламентов организации, а также описываются рекомендации по улучшению бухгалтерского учёта и контроля финансовых результатов.

Заключение: Аудит отчета о финансовых результатах организации является важным инструментом для проверки достоверности и прозрачности финансовой отчетности. Данная процедура помогает выявить возможные ошибки и недочеты в учете, а также оценить эффективность принятия управленческих решений. В процессе аудита отчёта о финансовых результатах проверяется порядок формирования доходов, расходов и финансовых результатов организации. Кроме того, проводится анализ бухгалтерских записей и оценка системы внутреннего контроля. Результатом аудита отчёта о финансовых результатах будет являться аудиторское заключение, которое содержит в себе выводы о степени соответствия отчета установленным стандартам и требованиям в сфере бухгалтерского учёта [15].

Литература

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: ИНФРА-М, 2023. - 343 с.

2. Антонова Н.В. Аудит учета финансового результата и распределения прибыли / Н.В. Антонова. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2022. - 639 с.

3. Кельчевская Н.Р. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат. Учебное пособие для академического бакалавриата / Наталья Рэмовна Кельчевская. - М.: Юрайт, 2022. - 143 с.

4. Методика аудита обеспеченности предприятия оборотными активами / Дудина О.И; Мусаев Т.К. - Уральский государственный экономический университет (Екатеринбург), 2020 – 187-192 с.

5. Проскуряков А.М. Аудит финансовой отчетности: базовое руководство по применению и документированию аудиторских процедур / А.М. Проскуряков. - М.: Дарника, 2021. - 758 с.

6. Савенок В.Д. Как составить личный финансовый план. Путь к финансовой независимости / В.Д. Савенок. - М.: СПб, 2022. - 160 с.

7. Фридман, П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман. - М.: Аудит, 2022. - 286 с.

8. Залилова, З. А. Учет и анализ финансовых результатов для формирования стратегии предприятия / З. А. Залилова, Д. М. Ишмуратова, А. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 228-235. – EDN TZWCBL.

9. Клычова, А. С. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов в организации / А. С. Клычова, И. А. Мусина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 138-142. – EDN QLJHPN.

10. Клычова, А. С. Основные принципы управления финансовыми результатами предприятий АПК / А. С. Клычова, Л. И. Галиахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 140-143. – EDN LKFSGZ.

11. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYY.

12. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного

университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

13. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884. – EDN PXGJEB.

14. Современные методы финансового планирования и пути их совершенствования / Л. Ф. Садикова, Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 618-625. – EDN YTOFVC.

15. Организация учёта и анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Р. Шакирзянова, Л. Н. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 289-297. – EDN KGRSRV.

© Карамельская В.А., Дудина О.И. 2025

Каримов Закир Эдуардович

Студент

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

iat20@yandex.ru

Исхаков Роберт Тагирович

Магистр

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВЫХ ВАЛЮТ ЦЕНТРАЛЬНЫХ БАНКОВ НА МИРОВУЮ ФИНАНСОВУЮ СИСТЕМУ

Аннотация: Данная статья представляет собой анализ воздействия цифровых валют центральных банков (ЦВЦБ) на мировую финансовую систему. В статье детально рассматриваются как преимущества от внедрения ЦВЦБ, так и сопутствующие риски. Особое внимание уделяется вопросам совместимости ЦВЦБ с действующими платежными системами, а также их влиянию на эволюцию мировой валютной архитектуры и позиции резервных валют.

Ключевые слова: цифровые валюты центральных банков, глобальная финансовая система, трансграничные платежи, финансовая стабильность.

Karimov Zakir Eduardovich

Student

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Iskhakov Robert Tagirovich

Master

Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Russia

THE IMPACT OF CENTRAL BANK DIGITAL CURRENCIES ON THE GLOBAL FINANCIAL SYSTEM

Abstract: This article is an analysis of the impact of central bank digital currencies (CBDs) on the global financial system. The article discusses in detail both the benefits of the introduction of the Central Bank and the associated risks. Special attention is paid to the issues of compatibility of the Central Bank with existing payment systems, as well as their impact on the evolution of the global monetary architecture and the position of reserve currencies.

Keywords: digital currencies of central banks, global financial system, cross-border payments, financial stability.

В последние годы концепция цифровых валют центральных банков (ЦВЦБ) становится все более значимой темой для обсуждения среди финансовых регуляторов, исследователей и участников рынка. ЦВЦБ представляют собой цифровую форму денег, гарантированных центральными банками. В отличие от других форм цифровых активов, таких как криптовалюта или электронные деньги коммерческих банков, цифровые валюты центральных банков обладают рядом отличительных черт, включая прямое обязательство со стороны ЦБ, потенциальную доступность для всех категорий пользователей и возможность функционирования без подключения к интернету [1,2].

Внедрение ЦВЦБ способно существенно изменить глобальную финансовую систему, повлияв на способы проведения платежей, структуру финансового посредничества и методы реализации денежно-кредитной политики. В условиях ускоренной цифровизации экономики и увеличения объемов трансграничных потоков капитала изучение возможных последствий внедрения ЦВЦБ становится особенно актуальным [3].

Внедрение цифровых валют центральных банков (ЦВЦБ) способно существенно трансформировать глобальную финансовую систему, предлагая как значительные преимущества, так и создавая новые вызовы. Одним из наиболее важных позитивных аспектов является потенциальное повышение эффективности трансграничных расчетов. Современная система международных платежей характеризуется высокими транзакционными издержками, длительными сроками проведения операций и сложными процедурными требованиями. ЦВЦБ могут кардинально изменить эту ситуацию благодаря созданию единой цифровой инфраструктуры и возможности прямого взаимодействия между центральными банками разных стран [4].

Важным социально-экономическим преимуществом ЦВЦБ выступает их потенциал в области расширения финансовой инклюзии. Предоставляя гражданам прямой доступ к цифровым активам, эмитируемым центральным банком, данная технология может вовлечь в финансовую систему значительные слои населения, ранее не имевшие доступа к традиционным банковским услугам. Особую актуальность этот аспект приобретает для развивающихся экономик, где существенная часть граждан остается вне формального финансового сектора [5]. Китайский опыт внедрения цифрового юаня наглядно иллюстрирует этот потенциал, поскольку пилотные проекты Народного банка Китая специально ориентированы на повышение доступности финансовых услуг для малообеспеченных групп населения и жителей сельских регионов. К середине 2024 года объем транзакций в цифровом юане достиг 7 трлн юаней (около \$986 млрд), что почти в четыре раза больше,

чем годом ранее. Однако, по оценкам экспертов, внедрение цифровой валюты все еще находится на ранней стадии. Средний баланс кошелька в цифровом юане на одного человека составляет всего около 12 юаней, тогда как для банковских депозитов этот показатель достигает 98 000 юаней. Пользователи по-прежнему предпочитают банковские карты и электронные кошельки платежных приложений: в 2023 году объем транзакций через такие приложения составил 572,3 трлн юаней, а через банковские карты — почти вдвое больше. Доля цифрового юаня в структуре наличных денег (денежный агрегат M0) остается крайне низкой — менее 0,2%. Это свидетельствует о том, что, несмотря на быстрый рост, цифровой юань пока не стал массовым платежным инструментом [6].

Однако наряду с преимуществами распространение ЦВЦБ сопряжено с серьезными рисками, требующими тщательного анализа и регулирования. Наиболее существенным вызовом является потенциальное воздействие на стабильность банковской системы и конкурентную среду. Массовый переход клиентов коммерческих банков на использование ЦВЦБ может спровоцировать отток депозитной базы и усилить конкурентное давление на кредитные организации со стороны центрального банка. Такая ситуация способна негативно отразиться на объемах кредитования реального сектора экономики и в целом на эффективности финансового посредничества. Для минимизации этих рисков регуляторы рассматривают различные модели внедрения цифровых валют, включая двухуровневые системы распределения и установление лимитов на объемы ЦВЦБ, доступные для частных пользователей [7,8].

Отдельную проблему представляет вопрос защиты персональных данных и обеспечения конфиденциальности транзакций. В отличие от анонимных наличных расчетов, операции с ЦВЦБ оставляют цифровой след, что создает потенциальные возможности для тотального контроля за финансовыми потоками и нарушения прав граждан на финансовую приватность. Этот аспект требует особого внимания при разработке нормативно-правовой базы и технических решений, связанных с внедрением цифровых валют центральных банков [9].

Для решения проблемы конфиденциальности при использовании цифровых валют центральных банков регуляторы активно исследуют применение передовых криптографических технологий. В частности, рассматриваются механизмы «слепых подписей» и «доказательств с нулевым разглашением», которые теоретически могут обеспечить необходимый уровень анонимности транзакций. Однако разработчики сталкиваются с серьезной дилеммой - как совместить защиту персональных данных пользователей с требованиями законодательства о противодействии незаконным финансовым операциям. Этот баланс между конфиденциальностью и контролем остается одной из наиболее сложных задач при создании архитектуры ЦВЦБ [10,11].

Несмотря на существующие вызовы, процесс разработки цифровых валют центральными банками продолжает набирать обороты. Согласно последним исследованиям Банка международных расчетов, подавляющее большинство (свыше 80%) центральных банков различных стран уже ведут работу по изучению возможностей внедрения ЦВЦБ. Некоторые регуляторы перешли к практической стадии реализации - например, Шведский Риксбанк в партнерстве с группой коммерческих банков проводит испытания платформы для электронной кроны под названием «е-крона». Параллельно Европейский центральный банк ведет широкомасштабные консультации с общественностью и экспертами по вопросам введения цифрового евро, тщательно анализируя возможные последствия такого шага [12].

Широкое распространение ЦВЦБ может привести к существенной трансформации банковского сектора. Одним из ключевых последствий может стать сокращение депозитной базы коммерческих банков и изменение традиционных механизмов их финансирования. В новых условиях банкам придется больше полагаться рыночные инструменты привлечения капитала, что неизбежно усилит конкуренцию за финансовые ресурсы и потребует значительной перестройки их операционных моделей [13].

Кроме того, появление у населения и бизнеса возможности напрямую взаимодействовать с центральным банком через ЦВЦБ может ускорить процесс сокращения роли коммерческих банков в платежной системе и предоставлении базовых финансовых услуг. В ответ на эти изменения банковскому сектору, вероятно, придется сместить акцент в сторону специализированных услуг, таких как инвестиционное консультирование, управление активами [14]. Однако сохранение ключевой функции банков - кредитования реального сектора экономики - остается критически важным.

Для смягчения потенциальных негативных эффектов центральные банки рассматривают различные модели организации обращения цифровых валют. Одним из перспективных подходов может стать двухуровневая система, где коммерческие банки сохраняют свою посредническую функцию, выступая в роли распространителей ЦВЦБ среди конечных пользователей [15].

Расширение доступа к иностранным цифровым валютам одновременно повышает риски внезапного оттока капитала и усиления колебания на валютных рынках, особенно в странах с формирующимися рынками. В периоды экономической или политической нестабильности инвесторы получают возможность практически мгновенно переводить средства в более стабильные иностранные ЦВЦБ, что может привести к резким колебаниям обменных курсов и дисбалансам платежного баланса [16]. Для минимизации этих рисков потребуются усиление международного сотрудничества между центральными банками в области регулирования трансграничного использования ЦВЦБ, а также

разработка специальных механизмов управления ликвидностью и предоставления экстренной поддержки в кризисных ситуациях.

Важным аспектом успешного внедрения ЦВЦБ является их интеграция с существующей финансовой инфраструктурой.

ЦВЦБ также открывают перед центральными банками новые возможности для реализации нетрадиционных мер денежно-кредитного регулирования, включая применение отрицательных процентных ставок или механизмов прямого стимулирования спроса через так называемые «вертолетные деньги». Эти особенности делают ЦВЦБ потенциально мощным инструментом макроэкономического регулирования, требующим тщательного анализа возможных последствий их внедрения [17].

Широкое внедрение цифровых валют центральных банков создает новые вызовы для реализации денежно-кредитной политики. Упрощенный доступ к ЦВЦБ может привести к сокращению спроса на традиционные формы денег - наличные и банковские депозиты, что усложнит процесс мониторинга денежных агрегатов и анализа их взаимосвязи с экономическими показателями. Это потребует разработки новых методик оценки денежной массы и ее влияния на инфляционные процессы. Кроме того, повышение чувствительности экономики к изменениям процентных ставок в условиях распространения ЦВЦБ вынудит центральные банки применять более тонкие методы регулирования, учитывающие возможные нелинейные эффекты и пороговые значения реакции экономических агентов.

Влияние ЦВЦБ на финансовую стабильность носит двойственный характер. С положительной стороны, цифровые валюты центральных банков могут усилить устойчивость финансовой системы к кризисам, предоставляя надежную альтернативу частным платежным инструментам. Наличие безопасной цифровой формы денег, гарантированных центральным банком, способно предотвратить паническое изъятие депозитов из банковской системы и поддержать доверие к финансовым институтам в периоды турбулентности. Дополнительным преимуществом является снижение зависимости экономики от коммерческих платежных систем, подверженных техническим сбоям и кибер угрозам [18].

Однако массовое принятие ЦВЦБ может породить новые угрозы финансовой стабильности. В условиях экономической неопределенности возможен стремительный перевод средств из банковских депозитов в цифровые валюты центрального банка как в более надежный актив. Такой сценарий способен спровоцировать масштабный отток ликвидности из банковского сектора, создав угрозу его устойчивости. Для предотвращения подобных рисков центральные банки рассматривают различные превентивные меры, включая установление лимитов на владение ЦВЦБ для физических и юридических лиц, а также применение дифференцированных

процентных ставок, позволяющих регулировать спрос на цифровые валюты в зависимости от макроэкономической конъюнктуры. Эти меры направлены на сохранение баланса между преимуществами ЦВЦБ и необходимостью поддержания стабильности банковской системы [19].

На текущий момент ни одна страна не осуществила полномасштабное внедрение цифровой валюты центрального банка, однако активные разработки и тестирование ведутся во многих государствах. Наиболее продвинутые работы в этом направлении осуществляет Народный банк Китая, который с 2014 года проводит исследования цифрового юаня, а с 2020 года перешел к практической фазе пилотных проектов. В рамках этих инициатив цифровая валюта тестировалась для совершения розничных платежей в различных секторах экономики - от торговых точек и предприятий общественного питания до транспортной системы. Особый интерес представляет эксперимент по выплате части заработной платы государственным служащим в цифровом юане. Китайские власти планируют поэтапное расширение географического охвата и функциональности пилотных проектов с перспективой последующего национального внедрения.

Тесная взаимосвязь цифровых валют с финансовыми рынками и платежными инфраструктурами создает риск быстрого распространения системных сбоев - проблемы в одном сегменте могут мгновенно отразиться на других участках финансовой системы. Для минимизации таких рисков требуется создание особо надежной технологической платформы для ЦВЦБ, способной обеспечить бесперебойное функционирование даже в условиях кризисов. Параллельно необходимо разработать эффективные механизмы риск-менеджмента и оперативного предоставления ликвидности участникам финансового рынка в стрессовых ситуациях [20].

Вопрос влияния цифровых валют центральных банков на финансовую стабильность отличается исключительной сложностью и многогранностью. Перед регуляторами стоит задача найти оптимальный баланс между очевидными преимуществами ЦВЦБ для укрепления устойчивости финансового сектора и потенциальными угрозами, связанными с их массовым использованием. Решение этой задачи потребует модернизации существующих инструментов обеспечения финансовой стабильности и создания новых методик мониторинга рисков в условиях цифровой трансформации финансовых услуг. Особое внимание следует уделить разработке адаптивных механизмов регулирования, способных эффективно реагировать на вызовы цифровой эпохи [21].

Швеция демонстрирует значительный прогресс в разработке цифровой валюты центрального банка. Согласно данным Риксбанка, в 2018 году только 1% ВВП Швеции существовал в виде банкнот, по сравнению с 11% в еврозоне, 8% в США и 4% в Великобритании. Риксбанк с 2017 года реализует проект «e-krona», создав полноценную

техническую платформу для эмиссии и обращения цифровой кроны. В ходе тестирования были успешно опробованы ключевые функции, включая проведение платежей без подключения к интернету и интеграцию с национальной платежной системой. Эти разработки особенно актуальны для Швеции, где наблюдается стремительное сокращение использования наличных денег, что побуждает центральный банк продолжать углубленные исследования в этом направлении.

Багамские острова стали первопроходцами в практическом внедрении ЦВЦБ, запустив в октябре 2020 года цифровой багамский доллар («Sand Dollar»). Эта инновационная система, доступная всем гражданам через мобильное приложение, позволяет осуществлять платежи, денежные переводы и другие финансовые операции. Основными целями проекта являются расширение финансовой доступности для населения и снижение зависимости экономики от физической наличности [22].

Европейский центральный банк проявляет осторожный, но последовательный подход к разработке цифрового евро. В октябре 2020 года ЕЦБ опубликовал анализ потенциальных преимуществ и рисков внедрения цифровой валюты в еврозоне. В настоящее время ведется активная исследовательская работа, сопровождаемая консультациями с экспертами и общественностью. Будущее решение о выпуске цифрового евро способно оказать существенное влияние как на европейскую финансовую систему, так и на глобальные позиции евро как мировой валюты.

Приведенные примеры демонстрируют возрастающую активность центральных банков в сфере разработки цифровых валют и многообразие подходов к их реализации. Накопление практического опыта в ходе пилотных проектов позволяет прогнозировать дальнейшее развитие и распространение ЦВЦБ в различных странах и регионах мира. Эти процессы свидетельствуют о начале глобальной трансформации финансовой системы под влиянием цифровых технологий.

Следует особо отметить, что внедрение цифровых валют центральных банков способно кардинально изменить существующую финансовую структуру. Ожидается значительное воздействие на традиционные модели банковского посредничества, трансграничное движение капиталов, платежные системы и механизмы реализации денежно-кредитной политики. Несмотря на очевидные преимущества ЦВЦБ в плане повышения эффективности, финансовой инклюзии и устойчивости системы, они несут в себе комплекс рисков, требующих тщательного анализа и продуманного регулирования [23].

В этих условиях центральным банкам необходимо выработать взвешенную стратегию внедрения цифровых валют, учитывающую специфику национальных экономик и финансовых систем. Особое

значение приобретает международная координация усилий, направленная на обеспечение совместимости различных систем ЦВЦБ и выработку общих стандартов. По мере развития технологии цифровых валют сохраняется потребность в углубленных исследованиях их влияния на глобальную финансовую архитектуру и трансформацию роли центральных банков в условиях цифровой экономики. Непрерывный научный дискурс и обмен практическим опытом будут способствовать формированию оптимальных моделей интеграции ЦВЦБ в мировую финансовую систему [24].

Успешное внедрение цифровых валют центральных банков в значительной степени зависит от уровня международного сотрудничества. В условиях глобализированной финансовой системы и взаимосвязанных трансграничных платежных механизмов, согласованные действия по унификации нормативных подходов и стандартов использования ЦВЦБ становятся критически важными. Такой подход позволит максимально реализовать преимущества цифровых валют при одновременной минимизации потенциальных рисков, связанных с их кросс-граничным обращением. Только через тесное сотрудничество центральные банки смогут создать эффективную инфраструктуру для международного использования ЦВЦБ, обеспечивающую стабильность мировой финансовой системы в цифровую эпоху [25].

Литература

1. Абдрахманова Г.И., Гохберг Л.М., Вишневский К.О. и др. Тенденции развития интернета в России и зарубежных странах. / Аналитический доклад Монография. -М.: НИУ ВШЭ, 2020. - 144 с.
2. Амирова, Э. Ф. Особенности развития цифровой экономики Израиля / Э. Ф. Амирова, Г. С. Клычова, У. В. Чапыжникова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 14-25. – EDN VGJACE.
3. Бюджет нацпроекта «Цифровая экономика» исполнен на 97%. Минфин. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.tadviser.ru/index.php>
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 30.12.2021).
5. Виды мошенничеств с банковскими картами и способы их предотвращения / А. Т. Исхаков, Р. И. Нуриева, А. Ф. Киямова, Ж. Дусанов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань,

25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 59-62. – EDN TFBZTS.

6. Голышко А. Разные грани цифрового предприятия. Habr.cm. [Электронный ресурс]. URL: <https://habr.com/ru/post/353864>

7. Губов А.Ю. Цифровая экономика и муниципалитеты - «место встречи изменить нельзя»? Asdg.ru. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.asdg.ru/sections/info2/dvadtsatiletie/experts/st3-2018GAU.pd>

8. Заугарова, Е. В. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году / Е. В. Заугарова, М. Цурова, Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 274-282. – EDN PRZANJ.

9. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 50-53. – EDN HCWCUF.

10. Исхаков, А. Т. Тенденции устойчивого развития продовольственной безопасности в условиях глобальной геополитики и экономических санкций / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 140-146. – EDN NZKANN.

11. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

12. Кудрин А.Л., Соколов И.А. «Оценка влияния бюджетных правил на цикличность государственных расходов»// Вопросы экономики. - 2019. - № 10. - С. 5-23.

13. О ходе реализации национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации». Council.gov.ru. [Электронный ресурс]. URL: <http://council.gov.ru/activity/documents/121565>

14. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского

государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

15. Петров В.И. Современные технологии в бюджетном процессе: монография. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 287 с.

16. Пинина, К. А. Особенности учета криптовалюты в аграрных организациях / К. А. Пинина // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 20–21 декабря 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 304-306. – EDN COZWHZ.

17. Проблема устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях реализации бюджетной реформы / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 120-123. – EDN AGKYUI.

18. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

19. Силуанов А.Г. Основные направления цифровизации бюджетной системы Российской Федерации // Финансовый журнал. - 2020. - № 2. - С. 8-15.

20. Фахретдинова, Э. Н. Онлайн-кассы в предпринимательской деятельности: преимущества и недостатки / Э. Н. Фахретдинова, К. М. Ермолаева, Л. И. Рахимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 139-143. – EDN VPFMLL.

21. Фахретдинова, Э. Н. Инструменты обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Валиева, З. Р. Шакирова // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 20–22 декабря

2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 98-102. – EDN YUTWNB.

22. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

23. Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (ред. от 30.12.2021).

24. Цифровая трансформация 2030. Концепция. Россети. [Электронный ресурс]. URL: https://www.rosseti.ru/investment/Kontseptsiya_Tsifrovaya_transformatsiya_2030.pdf

25. Швецов Ю.Г. Трансформация бюджетного процесса в условиях цифровизации // Деньги и кредит. - 2021. - № 7. - С. 45-53.

© Каримов З.Э., Исхаков А.Т., Исхаков Р.Т. 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Абрамова Екатерина Алексеевна

Студент

katyaogonek2002@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РОЛЬ АУДИТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. В статье рассмотрена роль аудита в обеспечении достоверности финансовой отчетности организаций. Обсуждаются основные функции аудита, его значение в современных условиях, а также влияние качества аудиторской проверки на принятие управленческих решений. Приводятся примеры международных стандартов и практик, направленных на повышение прозрачности и достоверности отчетности.

Ключевые слова: аудит, достоверность, финансовая отчетность, независимая проверка, международные стандарты.

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

aigulya.klychova@bk.ru

Abramova Ekaterina Alekseevna

Student

katyaogonek2002@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE ROLE OF AUDIT IN ENSURING THE RELIABILITY OF FINANCIAL STATEMENTS

Abstract. The article examines the role of audit in ensuring the reliability of financial statements of organizations. The main functions of audit, its significance in modern conditions, and the impact of audit quality on managerial decision-making are discussed. Examples of international standards and practices aimed at increasing transparency and reliability of reporting are provided.

Keywords: audit, reliability, financial statements, independent audit, international standards.

В современных условиях экономической нестабильности и глобализации рынков достоверность финансовой отчетности играет ключевую роль как для внутренних, так и для внешних пользователей

информации. Финансовая отчетность служит основным источником данных для принятия решений инвесторами, кредиторами, государственными органами и другими заинтересованными сторонами. Однако без независимой проверки существует риск искажения информации, что может привести к ошибочным решениям и значительным финансовым потерям [1].

Аудит является важным инструментом, который позволяет подтвердить достоверность финансовой отчетности. Он способствует повышению доверия к отчетности со стороны пользователей и обеспечивает соблюдение принципов прозрачности и подотчетности. В данной статье рассматриваются основные аспекты роли аудита в обеспечении достоверности финансовой отчетности, а также анализируются международные и национальные стандарты, регулирующие данный процесс [2].

Аудит представляет собой независимую проверку финансовой отчетности организации на предмет ее достоверности, соответствия установленным стандартам и законодательству. В соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), аудит проводится с целью выражения мнения о том, соответствует ли отчетность во всех существенных аспектах применимым стандартам финансовой отчетности [3].

Основные задачи аудита включают [4]:

- выявление и предотвращение ошибок и искажений в отчетности;
- оценку эффективности системы внутреннего контроля;
- проверку соответствия операций законодательным и нормативным требованиям.

Достоверность финансовой отчетности означает, что предоставляемая информация должна быть полной, точной и соответствовать реальному положению дел в организации. Аудит обеспечивает:

- Подтверждение точности данных: Независимый аудитор оценивает корректность представленных данных и их соответствие стандартам.
- Укрепление доверия: Пользователи отчетности, включая инвесторов и кредиторов, получают уверенность в том, что информация соответствует действительности.
- Предотвращение мошенничества: Аудит помогает выявить случаи мошенничества и злоупотреблений, что особенно важно в условиях роста экономических преступлений.

Международные стандарты аудита (МСА) играют ключевую роль в обеспечении единого подхода к аудиторским проверкам. Основные положения МСА включают: принцип независимости аудитора; документирование и анализ аудиторских доказательств; оценку существенности и аудиторских рисков [5].

Соблюдение международных стандартов позволяет добиться сопоставимости и прозрачности отчетности, что особенно важно для компаний, работающих на международных рынках.

Качество аудита напрямую влияет на эффективность управления и степень доверия к отчетности. Высококачественный аудит позволяет [6]:

- выявить слабые места в системе внутреннего контроля;
- предоставить руководству рекомендации по улучшению процессов;
- минимизировать риски финансовых потерь.

В исследованиях отмечается, что компании, прошедшие аудит у ведущих аудиторских фирм, демонстрируют более высокие показатели прозрачности и устойчивости.

Проблемы и вызовы аудита в современных условиях

Несмотря на важность аудита, существуют проблемы, которые могут снижать его эффективность [7,8]:

- недостаточная независимость аудиторов;
- ограниченность доступа к информации;
- рост требований к аудиторской документации.

Решение этих проблем возможно за счет усиления регулирования аудиторской деятельности и повышения ответственности аудиторов за результаты проверок.

Аудит играет важнейшую роль в обеспечении достоверности финансовой отчетности. Он способствует укреплению доверия со стороны пользователей отчетности, минимизации рисков и повышению прозрачности финансовых данных. В условиях глобализации экономики и ужесточения требований к корпоративной отчетности значение аудита будет только возрастать. Для достижения наилучших результатов необходимо дальнейшее совершенствование стандартов аудита и повышение квалификации специалистов [9,10].

Литература

1. Клычова, Г. С. Нефинансовая отчетность организаций: этапы и процедуры подготовки / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова, К. З. Мухамедзянов // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – № 12(498). – С. 1346-1359.

2. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – Москва : ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР "РИОР", 2022. – 213 с.

3. Международные стандарты аудита: текст стандартов с комментариями / Под ред. С. А. Богатого. – М.: Дело и сервис, 2021. – 320 с.

4. Аренс, А., Лоббек, Дж. Аудит. Основы и практика / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 568 с.

5. Баканов, М. И., Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2021. – 456 с.

6. Мусаева, А. М. Роль аудита в подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций / А. М. Мусаева, З. М. Хайбулаева // Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона : Сборник материалов IV Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 90-летию ДГУ, Махачкала, 15–16 октября 2021 года. – 2021: ИП Овчинников Михаил Артурович (Типография Алеф), 2021. – С. 311-314. – EDN ONPTWV.

7. Клычова, Г. С. Подходы к пониманию достоверности финансовой отчетности / Г. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 177-182. – EDN YRJZUD.

8. Нуриева, Р. И. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, С. Ф. Ибатуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 633-640. – EDN SBVDKT.

9. Клычова, А. С. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности / А. С. Клычова, Р. Р. Галимова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 76-80. – EDN ZFBHAT.

10. Закирова, А. Р. К вопросу о фальсификации финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Р. Валиуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 49-53. – EDN YRJZMT.

© Клычова А.С., Абрамова Е.А., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Багров Леонид Андреевич

Студент

leonidbagrov167@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АУДИТ ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА ПОДДЕРЖКУ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ, С ПРИМЕНЕНИЕМ ИИ ДЛЯ АНАЛИЗА ТРАНЗАКЦИЙ И ВЫЯВЛЕНИЯ ФИКТИВНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация: Статья посвящена использованию искусственного интеллекта для аудита средств, выделенных на поддержку МСП в сельском хозяйстве. Рассматриваются методы выявления фиктивных предприятий и анализ транзакций, а также даётся оценка эффективности цифрового надзора.

Ключевые слова: искусственный интеллект, аудит, сельское хозяйство, фиктивные предприятия, МСП, транзакции, субсидии.

Klychova Aigul Seiitmuhamedovna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Bagrov Leonid Andreevich

Student

leonidbagrov167@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

AUDIT OF THE TARGETED USE OF FUNDS ALLOCATED TO SUPPORT SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN AGRICULTURE, USING AI TO ANALYZE TRANSACTIONS AND IDENTIFY FICTITIOUS ENTERPRISES

Abstract: The article is devoted to the use of artificial intelligence to audit funds allocated to support SMEs in agriculture. Methods of identifying fictitious enterprises and analyzing transactions are considered, as well as evaluating the effectiveness of digital surveillance.

Keywords: artificial intelligence, audit, agriculture, fictitious enterprises, SMEs, transactions, subsidies.

Сельское хозяйство — не просто отрасль. Это архетип. Это — матрица продовольственной безопасности, демографической стабильности и регионального уклада. Но в этой матрице — сбой.

Финансирование малого и среднего бизнеса (МСП) в агросфере становится не столько стимулом развития, сколько — триггером для коррупционного дрейфа. Почему? Деньги. Легкие. Огромные. Часто — безвозвратные. А ещё — отсутствие действенного контроля. До недавнего времени.

Но технологии не стоят на месте. Искусственный интеллект (ИИ), ещё недавно бывший сугубо научной абстракцией, сегодня входит в структуру государственного управления. В том числе — в аудиторскую практику. Именно на стыке этих двух миров — агроподдержки и цифрового анализа — рождается новый подход: интеллектуальный аудит [1,2].

Что он даёт? Где работает, а где пока пробуксовывает? Каковы результаты? И самое главное — способен ли он радикально изменить сам принцип распределения субсидий и грантов в сельском хозяйстве?

Поддержка МСП в аграрной сфере: где заканчивается помощь и начинается утечка

МСП — сердце села. Теоретически. Фермеры, переработчики, малые кооперативы. Им — гранты, им — налоговые послабления, им — преференции. На практике? По данным различных ведомств и опросов — лишь около 60% средств доходят до целевых исполнителей в полном объёме. Остальное рассеивается. Причины? Бюрократия. Отсутствие цифровых следов. И — фиктивные субъекты.

Фермерское хозяйство, зарегистрированное месяц назад, получает 5 миллионов на развитие картофельного направления. Адрес — пустырь. Телефон — «не обслуживается». След — холодный. Деньги — ушли. Куда? Скорее всего, в карманы. Не факт, что даже аграриев.

Типичная схема? Да. Масштабная? Более чем [3,4].

Фиктивность как система: схемы, маскировка и цифровые следы

Создание фиктивных предприятий — не новость. Это ремесло. Целая отрасль. Компании-«однодневки», бутафорские кооперативы, подставные фермеры. Бумажная активность, вымышленные сотрудники, аренда земли «на бумаге». Всё — ради субсидии.

Но как это вычислить? Человек? Не справится. Проверка? Занимает месяцы. Результат — устаревший уже к моменту публикации отчета [5].

Пример: транзакция в 10 млн руб. на счёт ООО «Зелёный Ветер». Профиль — пчеловодство. Через 48 часов — вывод через четыре микроплатёжки. Конечный получатель — лицо, не связанное с аграрной сферой. Многоходовка. Невозможная для ручного аудита. Но не для ИИ.

Искусственный интеллект как аудит-инструмент: Принципы и алгоритмы анализа

ИИ в аудите — это не просто программный модуль. Это целая экосистема, включающая машинное обучение, обработку естественного языка (NLP), нейросетевые фильтры и многомерную аналитику.

Системы ИИ могут обрабатывать миллионы строк транзакционных данных за секунды, выявлять паттерны, несоответствия, дублирующие платежи и скрытые связи между организациями [6].

Наиболее распространенные методы [7]:

- кластеризация бенефициаров;
- выявление аномалий в поведенческих данных;
- построение графов взаимосвязей;
- сквозной анализ поставок и субподрядов.

ИИ не только ускоряет аудит, но и трансформирует его в профилактическую меру. Превенция вместо расправы.

Кейс-анализ: Примеры выявления фиктивных предприятий и транзакций

В одном из пилотных проектов ИИ был внедрён в региональную службу аудита сельхозгрантов. Из 234 проверенных предприятий, 57 оказались под подозрением. У 24 из них не было сотрудников. У 13 — нулевая урожайность при миллионных расходах. У 8 — учредители оказались связаны с проверяющим органом.

ИИ не просто выявил нарушения — он сгенерировал схемы, указал связи, построил логические графы распределения средств. Впервые аудиторы получили не отчет, а карту. Полную. Многоуровневую [8,9].

Правовые и этические аспекты цифрового аудита

Даже самые совершенные алгоритмы работают в рамках правового поля. Использование ИИ в аудите требует соблюдения законодательства о персональных данных, о коммерческой тайне, а также — этических норм недопущения автоматических обвинений.

ИИ — не суд. Он — инструмент. Решения должны принимать люди. Подкреплённые цифровыми выводами, но сохраняющие право на контекст, диалог и уточнение [10,11].

Заключение. Аудит целевого использования средств в сельском хозяйстве переживает цифровую трансформацию. Искусственный интеллект стал не просто помощником — он меняет саму парадигму контроля. Больше не нужно ждать проверок годами. Не нужно тратить месяцы на сверки. Данные говорят сами за себя — если есть тот, кто умеет их слушать [12].

ИИ позволяет не только обнаруживать фиктивность, но и прогнозировать риски. Предупреждать. Предотвращать. Формировать культуру прозрачности.

Будущее аграрной экономики — не только в семенах и тракторах. Оно — в коде, алгоритмах и данных. И это — не угроза, а шанс. Главное — воспользоваться им ответственно [14,15].

Литература

1. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и

продовольствия на 2020–2030 годы. — URL: <https://mcx.gov.ru> (дата обращения: 15.05.2025).

2. ФНС России. Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. — URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 15.05.2025).

3. Васильев В. А., Кузнецов И. Г. Проблемы контроля целевого использования бюджетных средств в агропромышленном комплексе // Финансы и кредит. — 2023. — № 12. — С. 88–97.

4. Жукова Е. Л. Искусственный интеллект в финансовом контроле: возможности и риски применения // Аудит и контроль. — 2024. — № 4. — С. 42–51.

5. Чернов П. С., Абрамов А. Н. Механизмы создания фиктивных предприятий и методы их выявления // Журнал прикладных исследований в экономике. — 2023. — Т. 9, № 3. — С. 102–110.

6. World Bank. Agriculture Finance and Agricultural Insurance [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.worldbank.org/en/topic/agriculturefinance> (дата обращения: 15.05.2025).

7. OECD. Artificial Intelligence in Society. — OECD Publishing, 2019. — 148 p. — ISBN 978-92-64-64332-7.

8. Клычова, Г. С. Внешний контроль целевого использования бюджетных средств в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. — С. 411-414. — EDN YQRPQMA.

9. Нуриева, Р. И. Совершенствование классификации средств целевого финансирования в целях бухгалтерского учета и контроля / Р. И. Нуриева // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. — С. 184-189. — EDN JZLBWU.

10. Нуриева, Р. И. Мониторинг системы внутреннего контроля целевого использования государственных субсидий / Р. И. Нуриева // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. — С. 157-163. — EDN YQPPCJ.

11. Клычова, А. С. Инвестиции в сельское хозяйство: структурная перестройка или технологическая модернизация / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент

эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 80-86. – EDN YRJZOX.

12. Дятлова, А. Ф. Актуальные вопросы бюджетного субсидирования государством коммерческих организаций / А. Ф. Дятлова, Г. С. Клычова, К. С. Гришкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 7-11. – EDN JJQCDC.

13. Клычова, Г. С. Обоснование применения теоретических подходов при признании в учете бюджетных средств / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 152-155. – EDN FCGWFL.

14. Эффективность управленческого учета на малых и средних сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. Д. Козлова, И. М. Файзуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 162-168. – EDN SRXBKJ.

15. Нуриева, Р. И. Развитие учета и контроля целевого использования бюджетных средств в сельскохозяйственных организациях : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Нуриева Регина Ирековна. – Краснодар, 2016. – 22 с. – EDN ZQHVVYL.

© Клычова А.С., Багров Л.А., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Багров Леонид Андреевич

Студент

leonidbagrov167@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВЛИЯНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ВАЖНЕЙШИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: В статье рассматриваются влияние показателей эффективности использования основных средств на ключевые экономические параметры предприятия. Обосновываются необходимость системного подхода к управлению основными фондами и анализу их отдачи.

Ключевые слова: основные средства, фондоотдача, фондоемкость, производительность, капиталоемкость, экономическая эффективность.

Klychova Aigul Seiitmuhamedovna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Bagrov Leonid Andreevich

Student

leonidbagrov167@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE IMPACT OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF FIXED ASSETS ON THE MOST IMPORTANT ECONOMIC INDICATORS OF THE ENTERPRISE

Abstract: The article examines the impact of indicators of the efficiency of the use of fixed assets on the key economic parameters of the enterprise. They are justified by the need for a systematic approach to the management of fixed assets and the analysis of their returns.

Keywords: fixed assets, return on capital, capital intensity, productivity, capital intensity, economic efficiency.

Основные средства — это материальная база производства, определяющая технический потенциал предприятия. Рациональное использование этих ресурсов напрямую влияет на производительность, себестоимость продукции и финансовые результаты.

Недоиспользование или устаревание основных фондов может стать фактором снижения конкурентоспособности предприятия.

Основные средства включают здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев. Анализ структуры основных средств позволяет определить долю активной части (машины и оборудование), которая оказывает наибольшее влияние на производственные результаты [1].

Показатели эффективности использования основных средств

К основным показателям относятся [2,3]:

- фондоотдача (выручка / среднегодовая стоимость основных средств);
- фондоемкость (обратная величина фондоотдачи);
- коэффициент использования оборудования;
- коэффициент обновления и выбытия.

Рост фондоотдачи свидетельствует о повышении эффективности использования производственного потенциала.

Влияние на экономические показатели предприятия

Эффективность использования основных средств влияет на следующие аспекты [4,5]:

- прибыльность (через снижение амортизационных и эксплуатационных расходов);
- себестоимость (при высокой фондоотдаче — снижение затрат на единицу продукции);
- производительность труда (при модернизации оборудования и автоматизации);
- капиталоемкость (влияние на инвестиционную привлекательность).

Таким образом, модернизация и правильная эксплуатация основных фондов — ключ к устойчивому росту предприятия.

Пути повышения эффективности использования основных средств [6,7]:

- техническое переоснащение;
- регулярное техобслуживание и ремонт;
- автоматизация производства и цифровизация учёта;
- списание неэффективных или морально устаревших активов;
- повышение квалификации персонала.

Применение ИИ и цифровых технологий для анализа основных фондов

Цифровые системы мониторинга и анализа позволяют в реальном времени отслеживать загрузку оборудования, прогнозировать износ и потребность в обновлении. ИИ способен анализировать тренды по отказам, корректировать графики обслуживания и повышать коэффициент технической готовности. Это снижает простой

оборудования и повышает эффективность всего производственного цикла [8].

Основные средства являются не только материальной, но и стратегической основой предприятия. Их эффективное использование — залог роста производительности, рентабельности и общей экономической устойчивости. Современный подход к управлению фондами должен сочетать технический, экономический и цифровой инструментарий [9,10].

Литература

1. Министерство экономического развития РФ. Аналитические материалы по эффективности инвестиций в основные средства. — М., 2023.

2. Николаев П. И. Экономика предприятия. — М.: Юрайт, 2022.

3. OECD. Measuring Capital – OECD Manual. 2021.

4. Петрова С. А. Модернизация производственного потенциала и её влияние на рентабельность // Экономика и управление. — 2023. — № 4. — С. 36–45.

5. Васильев А. Н. Фондоотдача и производительность труда: анализ взаимосвязей // Бухгалтерский учёт в промышленности. — 2024. — № 2. — С. 18–24.

6. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 662-670. — EDN PWZLKT.

7. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. — С. 83-87. — EDN SETUEN.

8. Заугарова, Е. В. Проблемные аспекты бухгалтерского и налогового учета основных средств в 2022 году / Е. В. Заугарова, М. С. Гаврилюк, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 165-172. — EDN WHZXPV.

9. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

10. Методика анализа основных средств / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова, А. Ю. Гайнутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 340-347. – EDN WSPFVA.

© Клычова А.С., Багров Л.А., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Багров Леонид Андреевич

Студент

leonidbagrov167@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОЦЕНКА, УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ И НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКОЙ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: В статье рассматриваются методы оценки налоговой нагрузки и налоговых рисков, с которыми сталкиваются малые предприятия. Раскрываются подходы к управлению налоговыми обязательствами, а также предлагаются инструменты снижения фискальных угроз в условиях ограниченных ресурсов малого бизнеса.

Ключевые слова: малое предприятие, налоговая нагрузка, налоговые риски, фискальная политика, оптимизация налогообложения, налоговое планирование.

Klychova Aigul Seiitmuhamedovna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Bagrov Leonid Andreevich

Student

leonidbagrov167@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ASSESSMENT, MANAGEMENT OF TAX RISKS AND TAX BURDEN OF A SMALL ENTERPRISE

Abstract: The article discusses methods for assessing the tax burden and tax risks faced by small businesses. Approaches to managing tax liabilities are revealed, as well as tools for reducing fiscal threats in conditions of limited small business resources.

Keywords: small enterprise, tax burden, tax risks, fiscal policy, tax optimization, tax planning.

Малые предприятия играют ключевую роль в экономике, обеспечивая занятость, стимулируя инновации и формируя внутренний рынок. Однако, в отличие от крупных корпораций, малый бизнес более уязвим к изменениям налоговой среды. Для устойчивого функционирования необходимо выстраивать систему оценки и

управления налоговыми рисками, учитывая специфику структуры затрат, сезонность и ограниченность финансовых и правовых ресурсов.

Налоговый риск — это вероятность наступления негативных последствий для предприятия вследствие ошибок, нарушений или неблагоприятных изменений налогового законодательства. Основные виды налоговых рисков [1]:

- системные (связанные с изменениями законодательства);
- процедурные (ошибки при расчёте налогов);
- документарные (недостатки в оформлении операций);
- репутационные (связанные с претензиями со стороны налоговых органов).

Налоговая нагрузка может измеряться по отношению к выручке, прибыли, добавленной стоимости и другим экономическим показателям. Наиболее распространённый показатель — отношение всех налоговых платежей к выручке. Для малого бизнеса важно отслеживать динамику этого показателя в сравнении с отраслевыми значениями и среднерыночными уровнями [2].

Пример расчёта:

$$НН = \left(\frac{\text{Сумма налогов}}{\text{Выручка}} \right) \times 100\%$$

Дополнительно применяется коэффициент фискального давления, отражающий нагрузку на фонд оплаты труда и чистую прибыль.

Управление налоговыми рисками: инструменты и подходы

Для снижения налоговых рисков применяются [3]:

- предварительное налоговое планирование;
- регулярные внутренние аудиты;
- правовая экспертиза договоров;
- использование налоговых режимов (УСН, ПСН);
- ведение прозрачной бухгалтерии с использованием облачных решений и ИИ-инструментов.

Важно учитывать интеграцию налоговых данных в цифровую среду ФНС: прозрачность — не опция, а необходимость.

Оптимизация не означает уклонение. Это — легальное снижение обязательств с учётом налоговых льгот, амортизационных механизмов, а также выбор наиболее эффективной организационно-правовой формы. Например, ИП на УСН с объектом «доходы» может быть выгоднее, чем ООО при той же выручке, в зависимости от структуры затрат [4,5].

Современные ИТ-решения позволяют автоматизировать расчёт налогов, минимизировать ошибки в отчётности и выявлять риски до их наступления. ИИ способен анализировать тысячи операций, определяя подозрительные шаблоны, а также прогнозировать фискальные угрозы на основе анализа изменений законодательства и статистики проверок.

Нестабильность нормативной базы является одним из основных факторов налоговой уязвимости малого бизнеса. Частые поправки в Налоговый кодекс, введение новых отчетных форм, переход на

электронные кассы и интеграция с системами ФНС требуют от предпринимателей постоянного мониторинга изменений и адаптации бизнес-процессов [6].

Одним из примеров является внедрение системы прослеживаемости товаров и маркировки — малые предприятия оказались неподготовленными к техническим и финансовым последствиям внедрения [7].

Для смягчения таких рисков целесообразно [8,9]:
— подключаться к специализированным информационным сервисам ФНС;

— участвовать в профессиональных объединениях и форумах;
— использовать онлайн-консультации и программы бухгалтерской поддержки.

В странах ЕС и ОЭСР налоговые риски малого бизнеса регулируются с акцентом на превентивные меры и диалог с налогоплательщиком. Примеры практик [10,11]:

— в Великобритании действует программа «Compliance Risk Management», где малые компании получают рекомендации от HMRC до начала проверок;

— в Германии налоговые органы проводят «доверительный аудит» и сопровождают малый бизнес в налоговых вопросах через консультантов;

— в Сингапуре используется онлайн-платформа IRAS, предлагающая оценку налогового риска через автоматизированный тест.

Современные тренды в устойчивом развитии (ESG — Environmental, Social, Governance) всё чаще связываются с финансовой и налоговой прозрачностью. Для малого бизнеса это может быть шансом продемонстрировать добросовестность и повысить инвестиционную привлекательность [12].

Внедрение добровольных стандартов прозрачности (например, открытая налоговая отчётность, участие в инициативах экологической ответственности) снижает вероятность налоговых проверок и способствует доступу к программам поддержки от государства и международных фондов [13].

Оценка и управление налоговыми рисками — необходимый элемент устойчивости малого предприятия. Правильное понимание структуры налоговой нагрузки, а также применение технологий и грамотное планирование позволяют минимизировать фискальные издержки и избежать штрафных санкций. Малый бизнес должен переходить от реактивной модели взаимодействия с налоговой системой к проактивной стратегии управления рисками и обязательствами [14,15].

Литература

1. Министерство финансов РФ. Методические рекомендации по оценке налоговой нагрузки предприятий. — М., 2023.

2. ФНС России. Налоговая статистика и показатели риска. — URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 15.05.2025).

3. OECD. Tax Administration 2023: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies. — OECD Publishing, 2023.

4. Смирнова И. В. Управление налоговыми рисками в системе внутреннего контроля малого предприятия // Финансовый менеджмент. — 2022. — № 3. — С. 55–63.

5. Солодовников В. П. Фискальные угрозы малого предпринимательства и пути их минимизации // Малый бизнес в России. — 2024. — № 1. — С. 41–49.

6. Налогообложение деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова, Ж. С. у. Дусанов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 708-713. — EDN VDIKPP.

7. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 158-164. — EDN SJSFGA.

8. Клычова, Г. С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2022. — № 3(531). — С. 2-10. — EDN JQZMNC.

9. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. — С. 77-80. — EDN PKWNJF.

10. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2022. — № 8(536). — С. 2-9. — EDN RUXQDV.

11. Сунгатуллина, Р. Н. Роль НДС в формировании налоговой нагрузки предприятий и федерального бюджета РФ / Р. Н. Сунгатуллина,

Г. С. Клычова, А. П. Бушков // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 234-238. – EDN RRGBRT.

12. Остаев, Г. Я. Налоговое планирование в сельском хозяйстве / Г. Я. Остаев, Н. В. Туаева, Г. С. Клычова // Управление эффективностью и безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного экономиста Российской Федерации, д.э.н., профессора М.И. Шишкина , Ижевск, 25 января 2022 года. – Ижевск: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2022. – С. 576-587. – EDN CWMVOI.

13. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

14. Заугарова, Е. В. Основные изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2022 году для коммерческих организаций / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, П. Р. Алфимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 207-213. – EDN KNAIPR.

15. Анализ налоговой нагрузки и выбор системы налогообложения в коммерческой организации / А. Т. Бицоев, О. В. Котлячков, П. В. Антонов, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 47-54. – EDN QDMPZL.

© Клычова А.С., Багров Л.А., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Багров Леонид Андреевич

Студент

leonidbagrov167@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАТРАТ ПО СОДЕРЖАНИЮ И ЭКСПЛУАТАЦИИ ОБОРУДОВАНИЯ В АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ КОМПЛЕКСАХ

Аннотация: В статье рассмотрены подходы к оценке и анализу затрат на содержание и эксплуатацию оборудования в агропромышленных комплексах. Выделены основные статьи затрат, влияющие на себестоимость агропродукции, предложены методы повышения экономической эффективности использования техники и оборудования.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, эксплуатационные затраты, оборудование, техническое обслуживание, эффективность, себестоимость продукции.

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Bagrov Leonid Andreevich

Student

leonidbagrov167@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

COST-EFFECTIVENESS ANALYSIS FOR MAINTENANCE AND OPERATION OF EQUIPMENT IN AGRO-INDUSTRIAL COMPLEXES

Abstract: The article discusses approaches to estimating and analyzing the costs of maintaining and operating equipment in agro-industrial complexes. The main cost items affecting the cost of agricultural products are highlighted, and methods for increasing the economic efficiency of using machinery and equipment are proposed.

Keywords: agro-industrial complex, operating costs, equipment, maintenance, efficiency, cost of production.

Агропромышленный комплекс — высокозатратный сектор, где эффективность оборудования оказывает существенное влияние на общий экономический результат. Механизация и автоматизация

аграрного производства требуют постоянных вложений в обслуживание, ремонт и модернизацию техники. В условиях роста цен на ресурсы и оборудования снижение затрат без ущерба для производительности становится одной из важнейших задач агроэкономики [1].

Основными статьями затрат на содержание оборудования в АПК являются затраты на эксплуатацию сельскохозяйственного оборудования, которые подразделяются на следующие основные группы: текущий и капитальный ремонт; горюче-смазочные материалы (ГСМ);

запасные части и расходные материалы; оплата труда обслуживающего персонала; амортизационные отчисления; энергетические ресурсы (электричество, вода, тепло); страхование и налоги на имущество.

Каждая из этих статей подлежит планированию, нормированию и регулярному анализу в разрезе производственных циклов и сезонов.

Для анализа эффективности затрат на содержание оборудования в АПК применяются следующие показатели [2,3]:

- удельные затраты на эксплуатацию техники (в расчёте на гектар, тонну продукции, машино-смену);
- коэффициент технической готовности (время фактической работы / общее доступное время);
- среднегодовая стоимость ремонта на единицу оборудования;
- коэффициент использования мощности (фактическая мощность / номинальная);
- доля эксплуатационных затрат в структуре себестоимости продукции.

Сравнительный анализ этих показателей в динамике и по аналогичным предприятиям позволяет выявить слабые места в управлении техническим парком.

На структуру и величину затрат влияют следующие факторы [4,5]:

- техническое состояние оборудования (моральный и физический износ);
- режим эксплуатации (интенсивность, соблюдение регламентов);
- уровень механизации и автоматизации процессов;
- кадровый фактор (квалификация операторов и ремонтников);
- инфраструктура сервисного обслуживания;
- уровень цифровизации учёта и контроля затрат.

Предприятия, использующие системы технического мониторинга, например, телеметрию и ИИ-аналитику, как правило, снижают незапланированные простои и уменьшают аварийные ремонты.

Для повышения эффективности затрат на эксплуатацию оборудования рекомендуется: проводить регулярное ТО с соблюдением регламентов; внедрять системы учёта наработки техники и анализировать отклонения; использовать принцип централизованного технического обслуживания; переходить к контрактам с сервисными организациями по модели «всё включено»; анализировать экономику

владения техникой (ТСО — total cost of ownership); использовать IT-системы агромониторинга, позволяющие в реальном времени отслеживать работу машинного парка [6,7].

Роль цифровых решений и ИИ в оптимизации эксплуатационных затрат

Современные технологии позволяют не только собирать данные о работе техники, но и строить прогнозные модели для оптимизации затрат. Наиболее эффективные направления: прогноз износа и выхода из строя узлов с помощью ИИ; анализ рентабельности каждого агрегата; автоматизированное планирование ремонтов и ТО; цифровое моделирование затрат в зависимости от сценариев эксплуатации [8].

Цифровизация создаёт возможности для превентивного управления, что особенно актуально в сезонных отраслях, где сбои в технике приводят к серьёзным потерям урожая и доходов [9].

Таким образом, анализ эффективности затрат на содержание и эксплуатацию оборудования в агропромышленных комплексах должен стать неотъемлемой частью управленческого цикла. Использование современных инструментов анализа, цифровизации и ИИ позволяет снизить издержки, повысить ресурсосбережение и устойчивость агропроизводства. Это особенно важно в условиях высокой конкуренции и ограниченности ресурсов [10,11].

Литература

1. Гольдберг Х. А. Экономика сельского хозяйства. — М.: Финансы и статистика, 2023.
2. Кузнецов В. И. Повышение эффективности эксплуатации машинно-тракторного парка // Агроэкономика. — 2024. — № 2.
3. Министерство сельского хозяйства РФ. Методические рекомендации по снижению затрат в АПК. — М., 2022.
4. OECD. Smart Farming Technologies for Agriculture. — OECD Publishing, 2021.
5. Колосов С. П. Цифровизация агротехники: тренды и перспективы // Техника и технологии в АПК. — 2024. — № 4.
6. Бухгалтерский учет затрат на ремонт и модернизацию основных средств в организации / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Д. Р. Каримова, А. Ф. Галимов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. — С. 72-76. — EDN PJGIMZ.
7. Система just in time в учете производственных затрат / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Л. Р. Зинатуллова, Г. Р. Гарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции,

посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 491-499. – EDN DBSFAJ.

8. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

9. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN FZQVTA.

10. Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 462-469. – EDN THCQZG.

11. Модель управления затратами в сельскохозяйственных организациях / А. А. Минькина, Р. И. Нуриева, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 419-429. – EDN ARBVDS.

© Клычова А.С., Багров Л.А., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Балан Елизавета Максимовна

Студент

elizaveta_balan24@icloud.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. Статья посвящена анализу учета денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в России. В работе рассматриваются ключевые проблемы, возникающие при переходе российских компаний на международные стандарты, а также их влияние на точность и прозрачность финансовой отчетности. Особое внимание уделено различиям между российскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО, а также трудностям, с которыми сталкиваются предприятия в процессе внедрения международных норм учета.

Ключевые слова: МСФО, учет денежных средств, международные стандарты, финансовая отчетность, российская практика, бухгалтерский учет.

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Balan Elizaveta Maksimovna

Student

elizaveta_balan24@icloud.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF CASH IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Abstract. The article is devoted to the analysis of cash accounting in accordance with international financial reporting standards (IFRS) in Russia. The work examines the key problems that arise during the transition of Russian companies to international standards, as well as their impact on the accuracy and transparency of financial reporting. Particular attention is paid to the differences between Russian accounting standards and IFRS, as well as the difficulties that enterprises face in the process of implementing international accounting standards.

Key words: IFRS, cash accounting, international standards, financial reporting, Russian practice, accounting.

В условиях глобализации экономики и интеграции финансовых рынков вопрос учета денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) приобретает особую значимость. С переходом российских компаний на международные стандарты финансовой отчетности, обеспечивающие высокий уровень прозрачности и доверия к финансовой информации, эффективность управления денежными потоками становится неотъемлемой частью стратегического планирования.

Особенно актуальна тема учета денежных средств в России, где предпринимательская деятельность всё более зависит от международных рынков капитала, а требования инвесторов, партнеров и регулирующих органов предъявляют высокие стандарты к отчетности. Также следует отметить важность обеспечения соответствия российской практики учета международным нормам в контексте имплементации новых законодательных инициатив и рекомендаций международных финансовых организаций, таких как Международный валютный фонд и Всемирный банк. Это помогает повысить конкурентоспособность отечественных компаний на международной арене и гарантировать их финансовую стабильность.

Международные стандарты, такие как Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (GAAP), ориентированы на обеспечение прозрачности и сопоставимости финансовых данных, что важно для правильной интерпретации финансовой информации не только на национальном, но и на международном уровне. Важно, чтобы российские предприятия и корпорации соответствовали этим требованиям для улучшения условий ведения бизнеса и привлечения иностранных инвестиций.

Целью данного исследования является комплексный анализ учета денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, а также выявление особенностей применения МСФО в практике российских предприятий.

Новизна данного исследования заключается в том, что оно ориентировано на анализ взаимодействия двух систем бухгалтерского учета – отечественного и международного – в контексте учета денежных средств.

В последние годы внедрение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в России стало важным этапом в реформировании бухгалтерского учета. Одним из ключевых аспектов этих реформ является учет денежных средств, который занимает особое место в финансовой отчетности любой компании. В условиях глобализации экономики, повышенного внимания со стороны международных инвесторов и стремления к повышению прозрачности финансовой отчетности, правильный учет денежных средств становится необходимым элементом для обеспечения долгосрочной финансовой

устойчивости и конкурентоспособности российских организаций на мировом рынке.

В соответствии с МСФО, учет денежных средств включает в себя определение и классификацию различных видов денежных средств, таких как наличные средства, банковские счета, депозиты, а также краткосрочные и долгосрочные финансовые активы. В российских реалиях, однако, существуют значительные проблемы при внедрении международных стандартов в учет денежных средств [1].

Во-первых, одной из сложностей является различие в классификации и оценке активов между российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО. Например, в РСБУ все денежные средства обычно классифицируются как текущие активы, тогда как в МСФО используется более детализированная классификация, разделяющая их на различные категории в зависимости от ликвидности и срока их использования.

Во-вторых, российские предприятия сталкиваются с проблемой недостаточной автоматизации бухгалтерского учета и низким уровнем квалификации специалистов, что приводит к ошибкам при подготовке отчетности, не соответствующей международным требованиям. Это, в свою очередь, усложняет процесс анализа финансового состояния компании для международных инвесторов и партнеров.

Российское законодательство в области учета денежных средств за последние десятилетия претерпело значительные изменения. Принятие Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ стало основным шагом в направлении интеграции российских стандартов с международными. Однако на практике многие элементы, описанные в МСФО, до сих пор не полностью транслируются в российскую нормативную базу. Например, требования к отчетности по наличным денежным средствам, управлению ликвидностью, а также требованиям к внутреннему контролю денежных потоков в РСБУ остаются менее детализированными, чем в МСФО.

Особое внимание стоит уделить статье 5 Закона № 402-ФЗ, которая определяет, что российские предприятия обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами, если такие стандарты предусмотрены для их специфики. Однако, несмотря на это, не все компании на практике могут соблюдать требования МСФО в части учета денежных средств из-за отсутствия четких инструкций по адаптации этих стандартов для российских условий [2,3,4].

Исследования, посвященные учету денежных средств в России в контексте МСФО, показывают, что основной проблемой остается недостаточная подготовленность специалистов в области бухгалтерии и финансов. Многие авторы, такие как А.А. Тарасова и В.А. Лаврова, подчеркивают важность повышения квалификации бухгалтеров и

аудиторов для успешного внедрения МСФО. Кроме того, необходимо развивать системы автоматизации бухгалтерского учета, поскольку использование традиционных методов приводит к большим ошибкам и затруднениям в подготовке отчетности.

Как отмечает Л.И. Честнова, «наличие четких рекомендаций и единых стандартов в России является основой для дальнейшего развития учета денежных средств в условиях глобализации». Она также акцентирует внимание на необходимости создания единого контрольно-аналитического механизма, который бы позволял эффективно выявлять риски и ошибки при составлении отчетности.

Множество крупных российских компаний уже перешли на международные стандарты учета денежных средств, что позволяет им предоставлять более достоверную информацию для своих инвесторов и партнеров. Примером может служить компания «Газпром», которая активно применяет МСФО в своей отчетности. В 2019 году в рамках подготовленных годовых отчетов были подробно представлены данные по денежным средствам, активам и обязательствам, что позволило компании укрепить свою финансовую репутацию на международных рынках [5,6].

Однако, несмотря на положительный опыт крупных корпораций, небольшие и средние компании сталкиваются с рядом трудностей при переходе на МСФО. Это связано с высокими затратами на обучение сотрудников, внедрение специализированного программного обеспечения, а также с нехваткой детализированных руководств по применению международных стандартов в российском контексте.

Основными путями решения выявленных проблем являются следующие:

1. Повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов. Компании должны инвестировать в обучение своих сотрудников, организовывая курсы повышения квалификации, семинары и вебинары, направленные на освоение МСФО.

Автоматизация учета. Внедрение современных информационных систем, таких как SAP или 1С, позволит автоматизировать процесс учета денежных средств, минимизируя вероятность ошибок и ускоряя подготовку отчетности.

Разработка адаптированных инструкций. Министерство финансов РФ должно разработать детализированные инструкции по применению МСФО в российской практике учета денежных средств, чтобы предприятия могли легко переходить на международные стандарты [7].

Регулярные аудиторские проверки. Создание системы независимых аудиторских проверок поможет выявлять ошибки в отчетности и предотвращать нарушения в учете денежных средств.

На основании проведенного анализа учета денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в России, можно сделать несколько важных выводов [8].

Во-первых, несмотря на стремление России интегрировать международные стандарты в свою финансовую отчетность, значительные различия между российскими и международными стандартами учета денежных средств продолжают существовать. Основные проблемы связаны с различиями в классификации активов, отсутствием единой методологии учета и недостаточной подготовленностью специалистов, что приводит к неточностям в подготовке отчетности и затрудняет анализ финансового состояния компаний [9,10].

Во-вторых, переход на МСФО требует значительных усилий как от крупных, так и от малых и средних предприятий. Для крупных компаний, таких как «Газпром», внедрение международных стандартов было успешным, однако для малого и среднего бизнеса процесс перехода осложнен высокими затратами на обучение сотрудников, внедрение новых информационных систем и адаптацию бизнес-процессов [12,13].

В-третьих, российская нормативно-правовая база требует дальнейшего усовершенствования для полного соответствия международным стандартам. Принятый закон «О бухгалтерском учете» и другие нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет, не всегда достаточно детализированы для обеспечения гармоничного перехода к МСФО, что затрудняет процесс адаптации [14,15].

Литература

1. Андреева И.В. Методология учета денежных средств в условиях применения МСФО: монография / И.В. Андреева. – Москва: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2021. – 250 с.

2. Кузнецова Т.А. Адаптация международных стандартов финансовой отчетности в российской практике учета денежных средств / Т.А. Кузнецова // Финансовый учет и анализ. – 2022. – № 4. – С. 45–52.

3. Петров А.С. Проблемы и перспективы учета денежных средств в соответствии с МСФО в России / А.С. Петров // Вестник бухгалтерского учета. – 2023. – № 2. – С. 34–40.

4. Смирнова Н.В. Международные стандарты учета денежных средств: теоретические и практические аспекты / Н.В. Смирнова. – Санкт-Петербург: Издательство «Юридический центр Пресс», 2020. – 300 с.

5. Тимофеева Е.А. Влияние МСФО на учет денежных средств в российских компаниях: анализ и рекомендации / Е.А. Тимофеева // Бухгалтерский учет и налогообложение. – 2024. – № 1. – С. 12–18.

6. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

7. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова,

У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

8. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

9. Шляпникова, Е. А. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности / Е. А. Шляпникова, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 153-155. – EDN ZFMSJF.

10. Закирова, А. Р. Информационное обеспечение системы управления движением денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой и экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 229-238. – EDN WOTIZJ.

11. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-113. – EDN OKCCMX.

12. Фахретдинова, Э. Н. Сущность отчета о движении денежных средств и его значение при анализе денежных потоков / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Э. И. Зайцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2023. – С. 821-833. – EDN OJNKFO.

13. особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

14. Мавлиева, Л. М. Порядок формирования отчета о движении денежных средств / Л. М. Мавлиева, С. И. Валиуллина, А. Р. Абдуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 283-288. – EDN USBOOF.

15. бухгалтерский учет движения денежных средств в агропромышленном комплексе / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Э. Шамсутдинов, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN GQJNDH.

© Клычова А.С., Балан Е.М., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Балан Елизавета Максимовна

Студент

elizaveta_balan24@icloud.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. Статья посвящена анализу бухгалтерского учета денежных средств в Российской Федерации, с учетом актуальных изменений в законодательной и нормативной базе, а также влияния международных стандартов на отечественную практику. В работе рассматриваются ключевые аспекты учета денежных средств, включая их классификацию, методы контроля, а также влияние современных технологий, таких как блокчейн и искусственный интеллект, на процесс учета. Особое внимание уделено проблемам, связанным с несоответствием российских стандартов бухгалтерского учета международным требованиям, а также низким уровнем автоматизации процессов на малых и средних предприятиях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, денежные средства, финансовая отчетность, автоматизация учета, международные стандарты, блокчейн.

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Balan Elizaveta Maksimovna

Student

elizaveta_balan24@icloud.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CASH ACCOUNTING

Abstract. The article is devoted to the analysis of accounting of cash in the Russian Federation, taking into account current changes in the legislative and regulatory framework, as well as the impact of international standards on domestic practice. The work examines key aspects of accounting of cash, including their classification, control methods, as well as the impact of modern technologies, such as blockchain and artificial intelligence, on the accounting process. Particular attention is paid to problems associated with the non-compliance of Russian accounting standards with international requirements, as well as the low level of automation of processes in small and medium-sized enterprises.

Key words: accounting, cash, financial reporting, accounting automation, international standards, blockchain.

Бухгалтерский учет денежных средств является ключевым элементом финансового управления организаций, который напрямую влияет на эффективность их функционирования. В условиях глобализации экономических процессов, перехода на цифровые технологии и стремительного развития финансовых рынков, учет денежных средств становится не только инструментом внутреннего контроля, но и важной частью обеспечения прозрачности и финансовой устойчивости бизнеса. В Российской Федерации вопросы бухгалтерского учета денежных средств приобретают особую актуальность в связи с изменениями в законодательной и нормативной базе, введением новых требований к отчетности и контролю, а также необходимостью интеграции международных стандартов.

Одной из ключевых проблем является необходимость совершенствования учетных процедур в условиях современной цифровой экономики. Стремительное внедрение технологий, таких как блокчейн, искусственный интеллект, и автоматизация процессов бухгалтерского учета, приводит к необходимости адаптации традиционных подходов к учету и отчетности к современным вызовам. Это требует пересмотра стандартов учета, улучшения процедур контроля и обеспечения безопасности данных.

Кроме того, актуальность темы обусловлена значимостью эффективного использования денежных средств для предприятий. Денежные средства играют центральную роль в финансировании различных хозяйственных операций, инвестиционных проектов, а также в обеспечении ликвидности и платежеспособности организации. Неверно организованный учет денежных средств может привести к финансовым затруднениям, снижению доверия со стороны инвесторов и партнеров, а также нарушению требований законодательства, что повлечет за собой штрафы и другие санкции.

Цель данного исследования заключается в комплексном анализе бухгалтерского учета денежных средств в Российской Федерации с учетом актуальных изменений в законодательной базе и современных экономических реалий.

Новизна данного исследования заключается в комплексном подходе к анализу бухгалтерского учета денежных средств в условиях современных изменений в российском законодательстве и мировой экономике.

Бухгалтерский учет денежных средств представляет собой одну из наиболее важных и одновременно сложных составляющих финансового управления в организации. В условиях современной экономической среды, когда бизнес сталкивается с необходимостью обеспечивать прозрачность своих финансовых операций, эффективный учет

денежных средств становится неотъемлемой частью финансовой стабильности и устойчивости.

С начала 2000-х годов российская нормативно-правовая база в сфере бухгалтерского учета претерпела значительные изменения, что связано как с интеграцией России в международные экономические процессы, так и с внутренними реформами, направленными на улучшение финансовой отчетности и повышения уровня прозрачности в бизнесе.

В 2011 году вступил в силу новый Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который стал основой для всех последующих реформ в области учета в России [1].

Согласно этому закону, организации обязаны вести учет денежных средств в соответствии с российскими стандартами, а также соблюдать требования к их отчетности. В частности, важнейшими моментами являются обязательства компаний предоставлять достоверные данные о движении денежных средств, которые должны быть отображены в финансовой отчетности, как в балансе, так и в отчете о движении денежных средств (ОДДС). Этот отчет стал основным инструментом для оценки ликвидности организации и ее способности справляться с финансовыми обязательствами.

В последние годы акцент в законодательстве делается на соблюдение норм, направленных на обеспечение прозрачности и предотвращение отмывания денежных средств. В 2015 году был принят закон, обязывающий организации осуществлять внутренний контроль за соблюдением требований по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма. Для бухгалтеров и финансовых специалистов это означает необходимость обеспечения правильности учета денежных средств в контексте новых антикоррупционных и антиотмывочных норм [2,3].

Основной проблемой учета денежных средств в России является несоответствие стандартов бухгалтерского учета международным стандартам. На предприятиях, ведущих внешнюю экономическую деятельность, часто возникают сложности при применении международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в условиях российской бухгалтерской практики.

Одной из таких проблем является определение четких границ между операциями, связанными с движением денежных средств, и другими видами финансовых операций, такими как инвестиции и финансовые операции. На практике многие организации сталкиваются с трудностями в правильной классификации поступлений и выплат, что приводит к искажению данных в отчетности [4].

Дополнительно стоит отметить проблему недостаточной автоматизации учета денежных средств на малых и средних предприятиях. Несмотря на высокий уровень технологических решений, многие компании все еще продолжают использовать устаревшие

методы учета, что затрудняет контроль за движением денежных средств и повышает риск ошибок [5].

Научные исследования в области бухгалтерского учета денежных средств в России акцентируют внимание на необходимости повышения уровня квалификации специалистов и улучшения образовательной подготовки в сфере бухгалтерии. В своих работах ученые подчеркивают важность интеграции новых технологий и современных методов учета в практику, что позволит повысить точность финансовой отчетности и уменьшить влияние человеческого фактора [6,7].

Одним из крупных направлений исследований является анализ влияния цифровизации на бухгалтерский учет. Научные работы, такие как исследования, проведенные И.В. Поповой в 2021 году, указывают на важность внедрения систем автоматизированного учета для улучшения учета денежных средств и повышения прозрачности финансовых операций. В частности, автоматизированные системы, такие как 1С:Бухгалтерия, позволяют значительно уменьшить количество ошибок и ускорить процесс составления отчетности.

Для эффективного учета денежных средств важна четкая организация внутреннего контроля, особенно на крупных предприятиях. На практике, чтобы избежать несоответствий и ошибок, многие компании используют такие инструменты, как системы внутреннего аудита, которые позволяют обеспечить соблюдение законодательства и снижение финансовых рисков [8,9].

Наиболее успешные примеры использования внутренних контрольных систем можно найти в таких крупных компаниях, как Сбербанк России, Газпром, Роснефть. Эти организации активно внедряют системы автоматического мониторинга денежных потоков, что позволяет не только следить за состоянием средств на счетах, но и прогнозировать возможные финансовые риски. Такие системы дают возможность своевременно обнаруживать и предотвращать финансовые нарушения, минимизируя риски [10].

Согласно данным Росстата, на начало 2023 года более 30% малых и средних предприятий в России использовали автоматизированные системы для учета денежных средств. Однако этот показатель все еще остается недостаточным, особенно в сравнении с развитыми странами, где уровень автоматизации учета составляет более 80%.

Ожидается, что в ближайшие годы в России будет продолжаться переход к более гибким и эффективным моделям учета, включая использование технологий блокчейн и искусственного интеллекта. Эти технологии позволят не только повысить точность учета, но и улучшить взаимодействие между различными подразделениями компаний, а также ускорить процесс подготовки отчетности [12].

Для решения существующих проблем в бухгалтерском учете денежных средств в России необходимо продолжать совершенствование нормативно-правовой базы, повышая ее

соответствие международным стандартам. Важно усилить контроль за соблюдением антиотмывочных и антикоррупционных норм, обеспечив их более жесткую реализацию на практике.

Кроме того, необходимо внедрять больше автоматизированных решений для малого и среднего бизнеса, создавая условия для быстрого и эффективного перехода к современным технологиям. Важным шагом также будет повышение квалификации бухгалтеров и финансовых специалистов, которые должны быть готовы к изменениям в законодательстве и экономической ситуации [13].

На основе проведенного анализа учета денежных средств в Российской Федерации можно выделить несколько ключевых выводов, которые имеют важное значение для дальнейшего совершенствования этой области.

Во-первых, одним из самых больших вызовов является несоответствие отечественных стандартов бухгалтерского учета международным стандартам, что приводит к трудностям в интерпретации и применении норм при ведении внешней экономической деятельности. Для решения этой проблемы необходимо продолжать работу по гармонизации российских стандартов бухгалтерского учета с международными требованиями, что позволит повысить прозрачность финансовых отчетов и улучшить взаимное признание отчетности в международном бизнесе [14,15].

Во-вторых, одной из существенных проблем является недостаточный уровень автоматизации учета денежных средств, особенно на малых и средних предприятиях. Автоматизированные системы учета денежных средств значительно снижают вероятность ошибок и ускоряют процесс составления отчетности. Рекомендуются активнее внедрять программные продукты для автоматизации учета, такие как 1С:Бухгалтерия, и разрабатывать государственные программы, которые будут стимулировать малый и средний бизнес к переходу на такие системы. Это поможет повысить эффективность учета и предотвратить финансовые риски, связанные с человеческим фактором [16].

В-третьих, важным аспектом является обеспечение надежности и безопасности учета денежных средств в условиях цифровизации. Введение технологий, таких как блокчейн и искусственный интеллект, открывает новые возможности для повышения точности и прозрачности учета денежных средств. Необходимо создавать условия для внедрения этих технологий в бухгалтерский учет, что позволит значительно улучшить качество и безопасность данных. Адаптация российских компаний к цифровой трансформации требует не только технических, но и правовых изменений, включая создание норм, регулирующих использование новых технологий в бухгалтерии [17,18].

В-четвертых, с учетом современных экономических реалий, важным является также укрепление внутреннего контроля и системы

аудита в российских компаниях. Для этого целесообразно разрабатывать внутренние нормативные акты и методики, которые будут учитывать особенности учета денежных средств, а также необходимость соблюдения норм противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма. Внедрение комплексных систем внутреннего контроля повысит доверие к финансовой отчетности компаний и позволит своевременно выявлять возможные финансовые нарушения [19,20].

Литература

1. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е. Отчет о движении денежных средств: порядок подготовки, информационно-аналитическое значение. Краснодар: КубГАУ, 2020. – 182 с.
2. Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет. Финансы. Анализ деятельности экономических субъектов: учебник. Москва: ИНФРА-М, 2024. – 318 с.
3. Гузов Ю.Н., Ковалева В.В., Маргания О.Л. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография. Санкт-Петербург: Скифия-принт, 2021. – 250 с.
4. Малыгина С.Р., Бессонова В.Е. Организация бухгалтерского учета и аудит движения денежных средств. Проблемы экономики и менеджмента, 2023. – № 4 (56). – С. 46–49.
5. Мокейкина К.А., Пухова Е.Ю. Бухгалтерский учет и аудит денежных средств на предприятии. Апробация, 2021. – № 6. – С. 104–105.
6. Андреева И.В. Методология учета денежных средств в условиях применения МСФО: монография / И.В. Андреева. – Москва: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2021. – 250 с.
7. Кузнецова Т.А. Адаптация международных стандартов финансовой отчетности в российской практике учета денежных средств / Т.А. Кузнецова // Финансовый учет и анализ. – 2022. – № 4. – С. 45–52.
8. Петров А.С. Проблемы и перспективы учета денежных средств в соответствии с МСФО в России / А.С. Петров // Вестник бухгалтерского учета. – 2023. – № 2. – С. 34–40.
9. Смирнова Н.В. Международные стандарты учета денежных средств: теоретические и практические аспекты / Н.В. Смирнова. – Санкт-Петербург: Издательство «Юридический центр Пресс», 2020. – 300 с.
10. Тимофеева Е.А. Влияние МСФО на учет денежных средств в российских компаниях: анализ и рекомендации / Е.А. Тимофеева // Бухгалтерский учет и налогообложение. – 2024. – № 1. – С. 12–18.
11. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

12. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

13. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

14. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

15. Закирова, А. Р. Информационное обеспечение системы управления движением денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 229-238. – EDN WOTIZJ.

16. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-113. – EDN OKCCMX.

17. Фахретдинова, Э. Н. Сущность отчета о движении денежных средств и его значение при анализе денежных потоков / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Э. И. Зайцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 821-833. – EDN OJNKFO.

18. особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

19. бухгалтерский учет движения денежных средств в агропромышленном комплексе / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Э. Шамсутдинов, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN GQJNDH.

20. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

© Клычова А.С., Балан Е.М., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Балан Елизавета Максимовна

Студент

elizaveta_balan24@icloud.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Аннотация. В статье рассматриваются теоретико-методологические и практические аспекты развития методики бухгалтерского учета в условиях активного внедрения информационных технологий в Российской Федерации. Проведён глубокий анализ влияния цифровизации на учетные процессы, раскрыты ключевые направления трансформации традиционного учета под воздействием современных цифровых платформ, облачных решений, ERP-систем и элементов искусственного интеллекта. Особое внимание уделено нормативно-правовым основам регулирования учета в цифровой среде, включая обзор актуальных федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и существующих пробелов в законодательстве. На основе изучения научной литературы и практики российских организаций выявлены ключевые проблемы перехода к цифровому учету: недостаточная ИТ-компетентность бухгалтеров, слабая унификация цифровой первичной документации, ограниченность методических регламентов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, цифровизация, информационные технологии, методика учета, ERP-системы, ФСБУ, автоматизация, учетная политика.

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Balan Elizaveta Maksimovna

Student

elizaveta_balan24@icloud.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING METHODOLOGY IN THE CONTEXT OF INFORMATION TECHNOLOGIES

Abstract. The article examines the theoretical, methodological and practical aspects of the development of accounting methods in the context of the active implementation of information technologies in the Russian

Federation. A deep analysis of the impact of digitalization on accounting processes is carried out, key areas of transformation of traditional accounting under the influence of modern digital platforms, cloud solutions, ERP systems and elements of artificial intelligence are revealed. Particular attention is paid to the regulatory framework for regulating accounting in the digital environment, including a review of current federal accounting standards (FAS) and existing gaps in legislation. Based on the study of scientific literature and the practice of Russian organizations, key problems of the transition to digital accounting are identified: insufficient IT competence of accountants, weak unification of digital primary documentation, limited methodological regulations.

Key words: accounting, digitalization, information technology, accounting methods, ERP systems, FAS, automation, accounting policy.

Современный этап социально-экономического развития Российской Федерации характеризуется активной цифровизацией всех сфер хозяйственной деятельности, включая сферу бухгалтерского учета. Внедрение информационных технологий (ИТ) оказывает значительное влияние на методику учета, трансформируя не только технические аспекты обработки информации, но и сами принципы формирования, представления и анализа учетных данных. В условиях глобальной цифровой трансформации экономики особенно остро встаёт необходимость переосмысления традиционных методов учета, их адаптации к новым информационным средам, включая облачные вычисления, большие данные, автоматизированные учетные системы и искусственный интеллект.

Актуальность темы обусловлена также ростом требований к прозрачности, достоверности и оперативности учетной информации в связи с усилением государственного контроля, интеграцией отечественного бизнеса в международные финансово-экономические отношения и необходимостью соблюдения единых стандартов отчетности. Особенно важным становится соответствие методик учета цифровой реальности, где скорость обработки и представления информации критически влияет на управленческие и стратегические решения в организациях. На фоне реформ бухгалтерского учета, в том числе внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), важной задачей становится развитие методических подходов, позволяющих синхронизировать учетные процессы с современными информационными решениями.

Целью настоящего исследования является комплексное научное обоснование направлений и принципов развития методики бухгалтерского учета в условиях активного внедрения информационных технологий в Российской Федерации, с акцентом на выработку практических рекомендаций по адаптации учетной политики организаций к новым цифровым вызовам.

Научная новизна исследования заключается в формировании целостной концепции развития методики учета в условиях информационных технологий, отражающей современные реалии цифровой трансформации экономики и специфику российского нормативного поля.

Развитие методики бухгалтерского учета в условиях информационных технологий в Российской Федерации представляет собой одну из ключевых тенденций трансформации учетной системы в целом. Цифровизация экономики, определенная в качестве приоритетного направления развития Российской Федерации в стратегических документах, включая «Цифровую экономику Российской Федерации» (утверждена распоряжением Правительства РФ от 28.07.2017 г. № 1632-р), оказывает фундаментальное влияние на методику формирования, обработки, хранения и представления учетной информации. На смену бумажным носителям, ручным расчетам и изолированным учетным подсистемам приходят интегрированные автоматизированные платформы, основанные на принципах сквозной цифровой обработки и многомерной аналитики [1,2].

Одним из основных вызовов современной учетной практики становится обеспечение достоверности и прозрачности информации в условиях высокой скорости оборота данных. Статистика, представленная в докладе Аналитического центра при Правительстве РФ (2023), свидетельствует, что более 72% российских компаний среднего и крупного бизнеса перешли на цифровые формы бухгалтерского учета, из них 39% используют ERP-системы (в первую очередь 1C:ERP и SAP), а 18% применяют элементы машинного обучения для классификации операций и автоматического составления проводок. Тем не менее, уровень адаптации методики учета к возможностям цифровой среды всё ещё остаётся фрагментарным и недостаточно методически проработанным [3,4].

Анализ действующего законодательства Российской Федерации позволяет выделить как нормативные достижения, так и пробелы в регулировании цифрового учета. Прежде всего, в 2019–2024 гг. Минфином России были внедрены новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), среди которых ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и др., которые предполагают расширенное раскрытие информации и повышенные требования к аналитике. Однако эти стандарты не содержат чётких регламентов по применению цифровых средств автоматизации учета, что приводит к неоднозначности их интерпретации в цифровой среде и затрудняет унификацию учетных процедур между организациями [5,6].

С научной точки зрения вопрос трансформации учетной методики под воздействием информационных технологий активно обсуждается в трудах российских исследователей. Так, В.Д. Новодворский и М.В.

Мельник в монографии «Цифровая трансформация бухгалтерского учета» (2022) подчеркивают, что цифровизация учета требует пересмотра фундаментальных принципов учетной политики: от концепции двойной записи к мультиинформационному представлению операций с привязкой ко времени, источнику данных и степени автоматизации. Кроме того, в работах И.В. Безруких и Н.А. Савиной отмечается, что традиционная методология учета оказывается недостаточной для интеграции с ИТ-инфраструктурой организаций, особенно при использовании облачных вычислений, распределенных реестров (включая элементы блокчейн-учета), а также при необходимости одновременного соответствия международным и национальным стандартам [7,8].

На практике выявляются многочисленные проблемы. Во-первых, бухгалтеры нередко не обладают достаточной ИТ-компетенцией, чтобы корректно адаптировать учетные политики под возможности цифровых систем. Во-вторых, наблюдается несоответствие между возможностями программных решений и существующими требованиями к первичной документации и отчетности. В-третьих, слабая проработка механизмов юридически значимого электронного документооборота приводит к отказам в проверках со стороны контролирующих органов. Так, по данным ФНС за 2023 год, около 12% отказов в вычетах по НДС были связаны с некорректным применением электронного документооборота и отсутствием должной первичной документации в цифровом формате [9].

Для устранения выявленных проблем предлагается ряд решений. Во-первых, необходимо формирование комплексного методологического подхода к разработке учетной политики в условиях цифровизации, с указанием допустимых алгоритмов автоматизации операций, критериев достоверности цифровых данных и процедур внутреннего контроля в электронных системах. Во-вторых, требуется нормативное закрепление форматов цифровой первичной документации, допустимых для налогового и бухгалтерского учета, с возможностью их интеграции в ERP-системы. В-третьих, следует пересмотреть образовательные стандарты подготовки бухгалтеров, включив в них обязательные дисциплины по цифровому учету, работе с ИИ-модулями и основам кибербезопасности в учетной среде. В качестве примера успешного внедрения можно привести практику холдинга «Ростсельмаш», где реализована интегрированная система управления на базе SAP ERP, включающая автоматическое формирование отчетности, контролируемую маршрутизацию документов и использование ИИ-модуля для анализа себестоимости продукции [10,11].

На основании проведенного анализа можно сделать ряд конкретных выводов, отражающих текущее состояние и перспективы развития методики учета в условиях информационных технологий в Российской Федерации. Прежде всего, очевидно, что цифровизация не

является дополнительным элементом бухгалтерской практики, а становится её неотъемлемым компонентом, меняющим сущность учетных процессов, структуру учетной информации и взаимодействие между участниками учетной системы. Однако нормативно-методическая база и уровень подготовки кадров по-прежнему отстают от темпов внедрения технологий, что создает противоречия между техническими возможностями автоматизированных систем и требованиями действующего законодательства [13,14].

Существующие проблемы включают фрагментарность методических подходов к цифровому учету, отсутствие закрепленных на уровне законодательства алгоритмов автоматизации хозяйственных операций, слабую стандартизацию цифровой первичной документации, а также недостаточную ИТ-компетентность бухгалтерского персонала. Это приводит к ошибкам в учетных данных, снижению достоверности отчетности, затруднениям при прохождении налоговых проверок и рискам информационной безопасности [15].

В целях совершенствования методики учета в условиях информационных технологий предлагается реализовать следующие мероприятия. Во-первых, разработать и внедрить на федеральном уровне единые методические рекомендации по цифровому бухгалтерскому учету, включающие типовые процедуры автоматизации, контрольные точки учета в ERP-системах и критерии надежности цифровых учетных данных. Во-вторых, следует законодательно утвердить новый реестр форм цифровой первичной документации, пригодной для применения в автоматизированных системах, с обязательной валидацией этих форм в цифровой среде. Это обеспечит унификацию подходов к учету и минимизирует риск отказа в признании документов контролирующими органами [16,17].

В-третьих, необходимо пересмотреть действующие стандарты бухгалтерского учета, в частности, включить в ФСБУ положения о допустимом уровне автоматизации операций, описании алгоритмов, формируемых программным обеспечением, и ответственности за достоверность алгоритмически созданной отчетности. Четвёртым направлением усовершенствования должна стать поддержка цифровой трансформации учета через государственные гранты и субсидии, особенно для малого и среднего бизнеса, что позволит повысить уровень технологической зрелости организаций [19,20].

Литература

1. Абасова Л.Э. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» и его соотношение с действующим ПБУ 5/01 / Л.Э. Абасова // Развитие бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики в условиях современных стратегий хозяйственной деятельности: сб. науч. ст. / ред. кол.: И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2020. – С. 7–11.

2. Бариленко В.И., Толмачев М.Н. Экономический анализ: опыт и перспективы развития: монография / В.И. Бариленко, М.Н. Толмачев. – М.: КНОРУС, 2020. – 320 с.

3. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Под ред. П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова. – М.: Бухгалтерский учет, 2021. – 397 с.

4. Григорьева Е.А. Финансовая отчетность: учебник для вузов / Е.А. Григорьева. – М.: Юрайт, 2021. – 384 с.

5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в условиях цифровой трансформации: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Юрайт, 2023. – 410 с.

6. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

7. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

8. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

9. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

10. Закирова, А. Р. Информационное обеспечение системы управления движением денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой и экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 229-238. – EDN WOTIZJ.

11. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы государственного и

муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-113. – EDN OKCCMX.

12. Фахретдинова, Э. Н. Сущность отчета о движении денежных средств и его значение при анализе денежных потоков / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Э. И. Зайцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 821-833. – EDN OJNKFO.

13. особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

14. бухгалтерский учет движения денежных средств в агропромышленном комплексе / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Э. Шамсутдинов, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN GQJNDH.

15. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

16. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного

аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

17. Использование и преимущества блокчейна в агробизнесе / А. К. Субаева, Ф. Н. Авхадиев, А. С. Клычова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 489-496. – EDN SHAXFE.

18. Методы учета и контроля движения денежных потоков в организациях АПК / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Клычова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 321-330. – EDN LHSIQE.

19. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.

© Клычова А.С., Балан Е.М., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Балан Елизавета Максимовна

Студент

elizaveta_balan24@icloud.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация. В условиях стремительного развития цифровых технологий и трансформации финансовых процессов особую актуальность приобретает проблема совершенствования методики контроля денежных средств. В статье рассматриваются современные вызовы, стоящие перед системой финансового контроля в Российской Федерации, вызванные цифровизацией бухгалтерского учёта, внедрением электронных платежных систем и переходом к цифровому рублю. Анализируются основные пробелы действующего законодательства, выявляется несоответствие традиционных контрольных процедур новым цифровым реалиям. Особое внимание уделяется роли интеллектуальных технологий, включая машинное обучение, автоматизированные системы выявления аномалий и цифровой аудит, как инструментов повышения эффективности контроля.

Ключевые слова: цифровизация, контроль денежных средств, финансовый мониторинг, внутренний контроль, цифровой рубль, автоматизация учета, блокчейн.

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Balan Elizaveta Maksimovna

Student

elizaveta_balan24@icloud.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVEMENT OF CASH CONTROL METHODOLOGY IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION

Abstract. In the context of the rapid development of digital technologies and the transformation of financial processes, the problem of improving the methodology of cash control is becoming especially relevant. The article examines the current challenges facing the financial control system in the Russian Federation caused by the digitalization of accounting, the introduction of electronic payment systems and the transition to the digital

ruble. The main gaps in the current legislation are analyzed, and the discrepancy between traditional control procedures and new digital realities is revealed. Particular attention is paid to the role of intelligent technologies, including machine learning, automated anomaly detection systems and digital audit, as tools for improving control efficiency.

Key words: digitalization, cash control, financial monitoring, internal control, digital ruble, accounting automation, blockchain.

Совершенствование методики контроля денежных средств в условиях цифровизации представляет собой приоритетное направление в сфере финансового менеджмента, внутреннего аудита и государственного контроля. В условиях стремительного развития цифровых технологий, внедрения автоматизированных систем учета, платформенных решений для обработки финансовых операций, а также широкого распространения электронных платежей и цифровых активов, традиционные подходы к контролю денежных потоков становятся недостаточными. Это обусловлено необходимостью обеспечения прозрачности, оперативности, безопасности и достоверности данных в реальном времени. Актуальность обусловлена также ростом киберугроз, масштабными финансовыми махинациями, а также внедрением цифрового рубля, что требует создания новых алгоритмов и регламентов контроля [1].

Финансовые потоки организаций, особенно в госсекторе и крупном бизнесе, становятся всё более распределенными, что требует интеграции систем казначейского сопровождения, искусственного интеллекта и блокчейн-технологий. Современная практика свидетельствует о возрастающей потребности в комплексных и интеллектуальных решениях для контроля операций, минимизации рисков двойного финансирования, подделки платежных поручений, сокрытия источников доходов. Таким образом, исследование, направленное на разработку и внедрение усовершенствованных методик контроля денежных средств с учетом цифровых трансформаций, становится стратегически важным как на уровне отдельного субъекта хозяйствования, так и в масштабах национальной финансовой системы [2,3].

Целью настоящего исследования является разработка и научное обоснование эффективной методики контроля денежных средств, адаптированной к условиям цифровизации экономики Российской Федерации.

Новизна настоящего исследования заключается в комплексной разработке методологического подхода к контролю денежных средств с учетом современных цифровых реалий, что включает формирование концептуальной модели цифрового контроля денежных потоков, основанной на симбиозе автоматизированных систем бухгалтерского учета, сквозного контроля через ERP, API-интеграций с банками, а также

элементов искусственного интеллекта для выявления аномалий в финансовом поведении [4].

В современных условиях глобальной цифровизации экономических процессов, трансформации финансовых инструментов и перехода к цифровым форматам отчетности возрастает значение эффективного и надежного контроля за движением денежных средств. В Российской Федерации данное направление приобретает особую актуальность в связи с активным внедрением цифрового рубля, усилением фискального мониторинга и совершенствованием интегрированных финансово-учетных систем на базе технологий искусственного интеллекта, блокчейна и автоматизированного анализа транзакционных данных. Однако несмотря на активное развитие цифровых решений, текущая методика контроля денежных средств во многих организациях, особенно в государственном и муниципальном секторах, остается фрагментарной, недостаточно адаптированной к новым вызовам и, в ряде случаев, несоответствующей требованиям прозрачности, скорости и достоверности [5,6].

Согласно данным Минфина РФ, в 2023 году более 78% всех бюджетных платежей осуществлялись в электронном формате, при этом значительная часть транзакций подверглась дополнительной проверке в рамках системы казначейского сопровождения. Однако анализ практики показал, что в 32% случаев контроль носил формальный характер, ограничиваясь верификацией реквизитов и назначений платежей, без глубокого анализа финансовых аномалий, цепочек платежей и соответствия транзакций фактическим экономическим событиям. Это свидетельствует о необходимости пересмотра методологических основ контроля с акцентом на проактивный и аналитический подход [7].

Действующее законодательство Российской Федерации, в частности Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также нормативные акты Федерального казначейства (например, Приказ Минфина № 103н от 01.07.2013) закладывают основы учета и контроля финансовых операций. Однако данные нормативные документы были разработаны в доцифровую эпоху и не учитывают в полной мере реалии функционирования цифровых платформ, сервисов электронных денег, а также распределенных систем хранения данных. На практике это приводит к тому, что в условиях автоматизации бухучета и применения облачных решений (например, 1C:ERP, SAP S/4HANA) методики внутреннего контроля не успевают за темпами цифровых изменений, создавая «регуляторные лакуны», в которых возможно возникновение хищений, двойных оплат, подмены получателей и иных манипуляций [8,9].

Научные исследования последних лет подчеркивают важность перехода к модели интеллектуального контроля. В работах таких авторов, как А.П. Станкевич (2022), Е.В. Рыжова (2023), И.С. Гончарова

(2021), обосновывается необходимость внедрения в методику контроля денежных средств элементов машинного обучения, адаптивных алгоритмов обнаружения аномалий и автоматизированного сопоставления бухгалтерских записей с внешними источниками данных (банковскими выписками, государственными порталами закупок, CRM-системами). Например, Станкевич в своем исследовании предлагает модель гибридного контроля, где контрольные процедуры реализуются одновременно в автоматическом режиме и в форме риск-ориентированной оценки аудитором на основе статистических трендов платежного поведения предприятия. Рыжова указывает на потенциал использования блокчейн-платформ как средства для обеспечения полной трассировки движения средств внутри распределенных организаций (в частности, при контроле субсидий и грантов) [10,11,12].

К числу ключевых проблем текущего этапа можно отнести [13,14]:

1. Недостаточную интеграцию IT-систем бухгалтерского и управленческого учета с казначейскими, банковскими и контрольно-надзорными платформами. Это порождает риски потери или искажения информации на стыке систем.

2. Отсутствие единых цифровых стандартов по верификации данных и оформлению электронных платежей. Различные ведомства и субъекты хозяйствования используют неоднородные подходы, что осложняет централизованный анализ и контроль.

3. Недостаточная квалификация финансовых сотрудников в области цифровых технологий. Согласно опросу Национального объединения внутренних аудиторов (2024), лишь 12% специалистов обладают навыками работы с системами автоматического выявления аномалий и построения цифровых контрольных карт [4, с. 283].

Для решения указанных проблем необходим переход к системной цифровой трансформации методик контроля. Предлагается внедрение следующих направлений [15,16]:

1. Разработка цифровой платформы единого казначейского контроля, интегрированной с ERP-системами организаций и способной в режиме реального времени отслеживать цепочки транзакций, выявлять подозрительные связи и блокировать потенциально недостоверные платежи.

2. Использование нейросетевых моделей для анализа транзакционной активности, что позволит выявлять схемы дробления платежей, аффилированности контрагентов и нетипичных для профиля организации финансовых операций.

3. Нормативное закрепление требований к цифровым системам контроля, включая обязательность аудита алгоритмов автоматического контроля, верификации исходных данных и логирования контрольных операций.

4. Разработка корпоративных методик «цифрового сопоставления» платежей с договорами, заявками и исполнением, включая применение смарт-контрактов в бюджетной и проектной сферах.

5. Формирование единой образовательной программы по цифровому финансовому контролю для бухгалтеров, аудиторов и финансистов, аккредитованной Минфином и включающей практическое обучение на цифровых кейсах [5, с. 71].

Таким образом, современное состояние методик контроля денежных средств в условиях цифровизации в Российской Федерации демонстрирует как существенные достижения в области автоматизации учетных процессов, так и наличие системных пробелов, требующих незамедлительного устранения. Проведенный анализ позволяет сделать ряд ключевых выводов [17]. Во-первых, традиционные методики, закреплённые в нормативной базе, не в полной мере адаптированы к цифровой трансформации финансовых операций, что создает угрозу формализации контроля и снижает его аналитическую и превентивную функцию. Во-вторых, значительная часть организаций, особенно в госсекторе, использует фрагментарные решения, не обеспечивающие сквозного мониторинга платежных цепочек и не позволяющие выявлять сложные схемы хищений, манипуляций и обхода установленных процедур [18]. В-третьих, цифровизация зачастую сводится лишь к автоматизации бухгалтерского учёта, без внедрения интеллектуальных инструментов, способных обрабатывать большие объёмы транзакционных данных и выделять аномалии, характерные для мошеннической или недобросовестной деятельности.

Учитывая выявленные проблемы, предлагается комплексное совершенствование методики контроля денежных средств в шести ключевых направлениях. Во-первых, необходимо нормативное обновление методологических основ контроля, включая пересмотр и дополнение Федерального закона № 402-ФЗ с учётом цифровых активов, смарт-контрактов, облачного хранения и требований к алгоритмическому аудиту [19]. Во-вторых, следует внедрить единую цифровую платформу государственного и корпоративного контроля, функционирующую по принципу сквозного мониторинга на базе API-интеграций с банками, поставщиками, системами казначейства и аналитическими инструментами. Третьим направлением является обязательное использование систем интеллектуального анализа – нейросетей, моделей машинного обучения, гибридных контролеров – для распознавания нетипичных и подозрительных операций [20].

Литература

1. Григорьева Е.В. Цифровизация государственного финансового контроля в РФ / Е.В. Григорьева // Финансовое право. – 2023. – № 4. – С. 15–21.

2. Кирова Е.А., Кожебаткина А.В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики / Е.А. Кирова, А.В. Кожебаткина // Вестник университета. – 2020. – № 9. – С. 94–99.

3. Морозов А.Е. Изменение модели финансового контроля в условиях цифровой трансформации / А.Е. Морозов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2021. – № 7. – С. 112–118.

4. Никулина Н.Н. Финансовые рынки и финансово-кредитные организации в условиях цифровизации: учебник / Н.Н. Никулина и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 447 с.

5. Стерликова А.Д. Совершенствование регулирования и надзора Банка России за кредитными организациями и цифровизация: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / А.Д. Стерликова. – Самара, 2022. – 170 с.

6. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

7. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

8. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

9. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

10. Закирова, А. Р. Информационное обеспечение системы управления движением денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 229-238. – EDN WOTIZJ.

11. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-113. – EDN OKCCMX.

12. Фахретдинова, Э. Н. Сущность отчета о движении денежных средств и его значение при анализе денежных потоков / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Э. И. Зайцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 821-833. – EDN OJNKFO.

13. особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

14. бухгалтерский учет движения денежных средств в агропромышленном комплексе / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Э. Шамсутдинов, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN GQJNDH.

15. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

16. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

17. Использование и преимущества блокчейна в агробизнесе / А. К. Субаева, Ф. Н. Авхадиев, А. С. Клычова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 489-496. – EDN SHAXFE.

18. Методы учета и контроля движения денежных потоков в организациях АПК / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Клычова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 321-330. – EDN LHSIQE.

19. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.

20. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

© Клычова А.С., Балан Е.М., 2025

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Хайруллин Адель Айратович

Аспирант

adelkhairullin@mail.ru

Шакирзянова Адиля Ильдусовна

Студент

adilya.ildusovna@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

Аннотация. В статье рассматриваются методики контроля использования кормов в молочном скотоводстве. Ведение контроля необходимо для грамотного использования кормов, чтобы производство молока и молочной продукции приносило рентабельность, и при этом себестоимость молока была не высокой, так как ежедневно граждане страны потребляют огромное количество молока и молочных продуктов.

Ключевые слова: методики контроля, корма, молочное скотоводство, молочная продукция.

Klychova Aigul Seiitmuhamedovna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Khayrullin Adel Ayratovich

Graduate student

adelkhairullin@mail.ru

Shakirzyanova Adilya Ildusovna

Student

adilya.ildusovna@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

DEVELOPMENT OF METHODS FOR CONTROLLING THE USE OF FEED IN DAIRY CATTLE BREEDING

Abstract. The article discusses methods for controlling the use of feed in dairy cattle breeding. Monitoring is necessary for the proper use of feed, so that the production of milk and dairy products is profitable, and at the same time the cost of milk is not high, since every day the citizens of the country consume a huge amount of milk and dairy products.

Keywords: control methods, feed, dairy cattle breeding, dairy products.

Корма в молочном скотоводстве важная составляющая в производстве молока и молочной продукции, так как благодаря качественному корму, коровы получают необходимый уровень полезных веществ, витаминов, которые необходимы для их здоровья и объема надоя молока.

В связи с этим организация кормовой базы важна для повышения эффективности и создания благоприятных условий для развития и работы сферы молочного скотоводства, роста производства молока и удовлетворения потребностей жителей республики и страны в целом [1]

В последнее время к оценке использования кормов в молочном скотоводстве подходят с позиции оценки технологической эффективности [2]. Данная оценка включает в себя следующие показатели:

- прирост чистой прибыли или убытка;
- снижение себестоимости;
- снижение затрат на машины и оборудование.

Контроль использования кормов в молочном скотоводстве необходим для эффективного управления сельскохозяйственным предприятием. Контроль подразумевает систематическое наблюдение, регулирование и оценку рационов, которыми питается крупный рогатый скот, для обеспечения продуктивности, состояния здоровья и общего состояния стада.

Исследования показывают, что около 50% затрат в молочном скотоводстве приходится именно на затраты на корма, в связи с этим сельхозпроизводители применяют различные методы для уменьшения затрат на приобретения или производства корма.

Можно выделить следующие цели контроля использования корма:

1. Обеспечение сбалансированного питания, которое позволяет поддерживать необходимый уровень питательных веществ, витаминов и минералов. Это важно в периоды высокой продуктивности для повышения объема производства молока;

2. Поддержание здоровья крупного рогатого скота, снижения риска пищеварительных проблем, а также предотвращение заболеваний и укрепление иммунной системы животных;

3. Повышение объёмов производства молока;

4. Повышение качества молочной продукции;

5. Повышение экономической эффективности производства. Затраты на корма – основная статья расходов на содержание скота. В последнее время проявляется тренд увеличения удельного веса расходов на корма в общей величине затрат в молочном скотоводстве, что сказывается на себестоимости молока.

6. Управление потреблением кормов, так контроль за рационом позволяет избежать лишних расходов и уменьшить перерасход [3].

Вышеперечисленные цели позволяют обеспечить устойчивому развитию сельскохозяйственных предприятий, занимающихся молочным

скотоводством.

Методики контроля использования кормов в молочном скотоводстве включают в себя такой метод, как мониторинг потребления сухого вещества. Данный мониторинг важен для эффективного управления использованием кормов в молочном скотоводстве, который предоставляет информацию для оптимизации рациона, учета потребностей коров и повышения продуктивности.

Мониторинг потребления сухого вещества осуществляется с помощью различных электронных средств, таких как электронные бирки и метки; определения порций кормов и остатков для контроля потребления; использования датчиков, видеокамер для слежения за активностью коров.

Мониторинг необходим для управления кормлением крупного рогатого скота, предоставления информации для улучшения рациона, учета потребностей и обеспечения продуктивности и здоровья стада [4].

Для развития методики контроля использования кормов необходимо производить оценку эффективности кормления крупного рогатого скота. Комплексный рацион, который учитывает все потребности стада, позволяет повысить объемы производства молока и его качество. Также рациональное кормление снижает вероятность развития метаболических и пищеварительных проблем.

Некачественное кормление имеет отрицательные последствия, приводящее к ухудшению здоровья и снижению иммунитета, продуктивности крупного рогатого скота. В связи с вышесказанным, на постоянной основе требуется проводить оценку качества кормления.

Для оценки эффективности использования кормов учитываются такие параметры, как:

- продуктивность – сколько объема молока получено. Сравниваются фактическая и плановая продуктивность;
- количество потребляемого корма;
- прирост веса крупного рогатого скота;
- анализ здоровья стада;
- расчет конверсии корма для определения количества продукции;
- анализ затрат на корм [5].

Для совершенствования методики контроля использования кормов в молочном скотоводстве следует применять программное обеспечение, которое позволяет управлять расходом кормов в хозяйстве. При правильном использовании программ, может увеличиваться производство, которое приводит к увеличению прибыли, даже при условии сохранения затрат на корма [7,8].

Применение специализированного программного обеспечения позволяет:

1. Производить мониторинг производства кормов [9];
2. Контроль за потреблением кормов;
3. Оценка состава корма [10];

4. Предотвращение лишних затрат;
5. Оптимизация кормления стада;
6. Анализ прибыли и затрат на кормление [11].

На сегодняшний день программное обеспечение в молочном скотоводстве позволяет создать историю использования корма; обеспечить согласованность работы сотрудников на сельхозпредприятии; модернизировать управление затратами; обеспечить организацию сбалансированной кормовой базы; работать в дистанционном режиме для экономии времени [12,13].

Организация работы по контролю за использованием кормов включает в себя создание комплексной системы по производству, хранению и расходованию кормов с учетом уровня продуктивности крупного рогатого скота. Также данная работа требует обеспечение стада достаточным количеством необходимых питательных веществ [14]. Проблема рационального использования кормов в молочном скотоводстве при производстве молока предполагает учет таких принципов, как:

- адаптированность к местным условиям;
- эффективное использование имеющихся земельных ресурсов для производства собственных кормов;
- экономичность, заключается в удовлетворении потребностей стада в кормах при минимальных издержках в расчете на кормовую единицу [15];
- равномерное обеспечение крупного рогатого скота качественными и полноценными кормами [16].

Таким образом, развитие методики контроля использования кормов в молочном скотоводстве подразумевает использование современных технологий, заключающиеся в применении программного обеспечения, способного выполнять множество функции, среди которых: мониторинг потребления кормов и оценка эффективности использования кормов [18,19,20]. Все это позволяет совершенствовать контроль использования кормов на сельскохозяйственном предприятии.

Литература

1. Векленко В.И. Основные факторы эффективности производства и использования кормов в молочном скотоводстве / В. И. Векленко, И. Г. Пигорев, Н. Д. Жмакина // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2018. №8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-factory-effektivnosti-proizvodstva-i-ispolzovaniya-kormov-v-molochnom-skotovodstve> (дата обращения: 22.02.2025).

2. Головченко, Д. С. Кормовая база в РФ / Д. С. Головченко // Материалы Международного научного симпозиума, посвященного 150-летию со дня рождения выдающегося ученого в области зоотехнии академика Е.Ф. Лискуна "Достижения зоотехнической науки в решении актуальных задач животноводства и аквакультуры" : сборник статей,

Москва, 14–17 ноября 2023 года. – Москва: Российский государственный аграрный университет- Московская сельскохозяйственная академия им. К.А. Тимирязева, 2023. – С. 357-361. – EDN LFENWM.

3. Волкова Е.А. Методика экономической оценки производства и использования кормов в животноводстве // РППЭ. 2018. №10 (96). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-ekonomicheskoy-otsenki-proizvodstva-i-ispolzovaniya-kormov-v-zhivotnovodstve> (дата обращения: 22.02.2025).

4. Гайдук В.И. Управление качеством кормов и материальное стимулирование в кормопроизводстве / В. И. Гайдук, В. В. Березенков, Е. А. Шибанихин // Научный журнал КубГАУ. 2019. №86. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-kachestvom-kormov-i-materialnoe-stimulirovanie-v-kormoproizvodstve> (дата обращения: 22.02.2025).

5. Скоркин В. К. Состояние и пути повышения эффективности производства молока в России // Техника и технологии в животноводстве. 2018. №4 (16). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sostoyanie-i-puti-povysheniya-effektivnosti-proizvodstva-moloka-v-rossii> (дата обращения: 14.02.2025).

6. Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45. – EDN TGKOLJ.

7. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

8. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

9. Развитие учета и контроля семян и кормов собственного производства / Е. В. Захарова, О. П. Князева, И. Е. Тришканова, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 129-136. – EDN QGMSXW.

10. Закирова, А. Р. Особенности аудита животных на выращивании и откорме / А. Р. Закирова, Р. И. Нуриева, Е. В. Заугарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 32-38. – EDN BOCLIB.

11. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476. – EDN ARPORI.

12. Исхаков, А. Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

13. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 129-135. – EDN LPBFAR.

14. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат кормов в сельскохозяйственных организациях в условиях цифровизации / Э. Р. Салахутдинова, Л. М. Мавлиева, Г. А. Ахметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 950-957. – EDN NPXWHW.

15. Мурина, Э. В. современные тенденции развития контроля затрат на производство / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 216-222. – EDN FLJOIC.

16. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амиранов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

17. Парфенова, К. А. Цифровая информационная система управления оборотными активами молочного скотоводства / К. А. Парфенова // Финансовый бизнес. – 2023. – № 7(241). – С. 60-64. – EDN LWIFJY.

18. Применение модели COSO внутреннего контроля в системе обеспечения кадровой безопасности агроформирований / А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, А. С. Клычова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23 апреля 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 229-237. – EDN GOAQME.

19. Внутренний контроль учёта расчётов с персоналом по оплате труда / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Р. И. Бикбова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 221-227. – EDN FNYGKQ.

20. Методы учета и контроля движения денежных потоков в организациях АПК / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Клычова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 321-330. – EDN LHSIQE.

© Клычова А.С., Хайруллин А.А., Шакирзянова А.И., 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Ахмадуллин Динар Ильдарович
Студент
kgaukgs@mail.ru

Галиуллина Алсу Рустемовна
Студент
ALLsu94@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ КРАУДФАНДИНГОВЫХ ПЛАТФОРМ АПК: МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ

Аннотация. Большую популярность набирает краудфандинг в каждой отрасли в современном мире. Также было затронуто и сельское хозяйство, что подчеркивает актуальность изучения данной темы. В данной статье исследуются методы анализа и показатели оценки финансовой устойчивости краудфандинговых платформ АПК. Методы включают анализ нормативных документов и различные анализы. В заключение исследования удалось подчеркнуть важность создания отраслевых стандартов для повышения доверия инвесторов и минимизации рисков.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, краудфандинг, методы анализа, показатели оценки, ликвидность, риск-менеджмент.

Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru

Akhmadullin Dinar Ildarovich
Student
kgaukgs@mail.ru

Galiullina Alsu Rustemovna
Student
ALLsu94@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FINANCIAL STABILITY OF AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX CROWDFUNDING PLATFORMS: ANALYSIS METHODS AND EVALUATION INDICATORS

Abstract. Crowdfunding is gaining popularity in every industry in the modern world. Agriculture was also touched upon, which underlines the relevance of studying this topic. This article examines the methods of analysis and indicators for assessing the financial stability of agricultural crowdfunding platforms. The methods include the analysis of regulatory documents and various analyses. In conclusion, the study highlighted the importance of creating industry standards to increase investor confidence and minimize risks.

Keywords: financial stability, crowdfunding, analysis methods, evaluation indicators, liquidity, risk management.

Популярность краудфандинга набирает обороты, поскольку это доступный способ получить финансирование[1,2,3] на свой проект, однако тема финансовой устойчивости[4,5] краудфандинговых проектов остается мало изученной. Традиционные методы анализа[6] (например, коэффициент ликвидности или рентабельности) не всегда можно применить к расчетам на краудфандинговой платформе в связи со спецификой, например:

- сезонность, так как она влияет на средний показатель притока средств;

- риски проектов (урожай, рост цен на продукцию);

- несоответствие регуляторным требованиям, вследствие чего снизиться репутация и есть риск потерять доверие со стороны бэкеров.

Следовательно, возникает нужда в исследовании методов анализа и показателей, которые будут подходить для оценки финансовой устойчивости краудфандинговых проектов АПК.

Целью исследования является выявить методы анализа и показатели для оценки финансовой устойчивости краудфандинговых платформ АПК и сравнить их с традиционными подходами.

Для этого понадобится выполнить ряд следующих задач: во-первых, выявить ключевые показатели оценки; во-вторых, обозначить риски[7,8,9], влияющие на устойчивость платформ; в-третьих, сравнить методы с традиционными финансовыми институтами; в-четвертых, определить специфические методы анализа финансовой устойчивости краудфандинговых платформ.

Для данного исследования ключевыми источниками является нормативные документы[10,11] (например, законодательство о краудфандинге в РФ, США), открытые данные с отчетов краудфандинговых платформ[12,13] и традиционных агрокомпаний[14,15]. Методы, которые использовались: аналитический метод, который отвечает за изучение регуляторных требований и их влияние на устойчивость; сравнительный анализ, которые дает оценку различий между краудфандинговыми и традиционными проектами; статистический метод, который позволяет провести анализ показателей

ликвидности и рисков на основе данных платформ; кейс-стади – анализ конкретных платформ для выявления методов анализа.

В первую очередь стоит рассмотреть специфические методы анализа. Например, оценка ликвидности[16], которая учитывает сезонность аграрных проектов и возможные задержки в возврате средств, также оценка способности платформы компенсировать вклады бэкеров в краткосрочной перспективе. Также анализ прозрачности[17], которая требует использование блокчейна для подтверждения данных и, которая отвечает за оценку раскрытия информации о проектах, затратах и доходах. Анализ рыночной конъюнктуры[18], отвечающий за учет зависимостей от цен на с/х продукцию, погоды и государственных программ. Конечно же, оценка риск-менеджмента[19], отвечающую за сравнение с требованиями регуляторов, также анализ страховых механизмов[20], юридической защиты и защиты от киберугроз.

Таблица 1 – Ключевые показатели оценки

Показатель	Описание	Специфика для краудфандинга
Индекс прозрачности	Оценка качества раскрытия информации	Важен для поддержания доверия инвесторов
Рентабельность активов	Отношение прибыли к общим активам	Учитывает низкую маржинальность аграрных проектов
Текущий коэффициент	Отношение ликвидных активов к текущим обязательствам	Учитывает сезонность и возможные задержки возврата средств
Коэффициент покрытия рисков	Отношение страховых резервов к общим обязательствам	Оценка адекватности защиты от аграрных рисков

Таблица 2 – Сравнение с традиционными финансовыми институтами

Параметр	Традиционные банки	Краудфандинговые платформы
Ликвидность	Высокая	Низкая
Финансовая устойчивость	Определяется капиталом и долговой нагрузкой	Зависит от качества портфеля проектов
Ключевые риски	Кредитный риск, рыночные колебания	Сезонность, зависимость от урожайности, киберугрозы
Регуляторные требования	Основаны на капитализации и резервах	Строгие требования к раскрытию и защите инвесторов

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что у краудфандинговых платформ более низкая ликвидность, чем у традиционных банков. Также можно наблюдать ключевые риски обоих методов: у краудфандинга – это сезонность, у традиционных институтов – это кредитный риск и рыночные колебания; касаясь финансовой устойчивости можно сказать, что краудфандинговые проекты зависят от качества портфеля проектов, а традиционные методы определяются капиталом и долговой нагрузкой. И в заключении, относительно регуляторных требований стоит отметить, что к краудфандингу предъявлены строгие требования к раскрытию и защите доноров, а традиционные банки ограничиваются тем, что основаны на капитализации и резервах.

Вследствие вышеперечисленных аспектов можно выделить ключевые проблемы и риски. Во-первых, как было замечено выше, значительной проблемой остается сезонность, что означает нестабильный доход в разные сезоны года. Во-вторых, регуляторные изменения; из-за того, что нет четких требований к отчетности и лицензированию, сложно наладить автоматизацию учета. В-третьих, риски неисполнения проектных обязательств, были прецеденты, когда предприниматель собирал необходимое финансирование и «исчезал» с деньгами. В таких случаях понижается репутация и уровень доверия со стороны доноров, что в будущем приведет к нехватке финансов, и существенно увеличатся шансы банкротства платформы. В-четвертых, не стоит забывать риск киберугроз. Нельзя исключать риск хакерских атак, что приведет к потере финансов, и повышается риск утечки данных всех зарегистрированных пользователей.

В ходе исследования удалось выявить основные требования краудфандинговых платформ. В первую очередь это интеграции сезонных факторов в модели ликвидности. Далее, развитие риск-менеджмента, которая предусматривает способы обезопасить платформу с юридической стороны и страхование. Также необходимо внедрение блокчейн-технологий для повышения автоматизации учета затрат, что также позволит повысить прозрачность и снизить риски. Ключевым является разработка стандартных регуляторных требований, которая будет учитывать специфику АПК.

Подводя итоги, следует еще раз подчеркнуть основные проблемы. это сезонность, несоответствие регуляторным требованиям и риски проектов.

Также были выявлены ключевые требования краудфандинговых платформ. Во-первых, это интеграция сезонных факторов, во-вторых, развитие риск-менеджмента, в-третьих, внедрение блокчейн-технологий, в-четвертых, разработать стандартные регулирующие требования.

Возможным решением данных проблем является внедрение корректировки в показатели ликвидности; также разработка и упрощение

отраслевых стандартов и регуляторных требований, которые позволят рассчитывать финансовую устойчивость краудфандинговых платформ.

Литература

1. Финансирование важнейших отраслей экономики / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 625-633. – EDN MKWIMT.

2. Клычова, Г. С. Бюджетное финансирование: принципы и анализ исполнения сметы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 18(570). – С. 16-21. – EDN ANZYZV.

3. Организация и финансирование лизинговых операций / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. А. Торопова, Д. Б. Реджепова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 174-179. – EDN NMHRQZ.

4. финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

5. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

6. Клычова, Г. С. Формы и методы учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах: исторический аспект и перспективы развития / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 5. – С. 61-66. – EDN OPQQNF.

7. Внутренний контроль как способ минимизации рисков искажения бухгалтерской отчетности / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. С. Хусаинова, Т. А. Казанцева // Актуальные проблемы бухгалтерского

учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-60. – EDN SOMCSK.

8. Отчетность по управлению рисками в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Г. С. Клычова, А. А. Галиева, К. Д. Козлова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 285-293. – EDN CSCFZG.

9. Исхаков, А. Т. Финансовые риски коммерческих организаций при исполнении государственных или муниципальных контрактов / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, И. И. Газымова // Научные исследования молодых ученых : Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 12 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 30-37. – EDN BRTDBD.

10. КонсультантПлюс Федеральный закон "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 02.08.2019 N 259-ФЗ (последняя редакция) / КонсультантПлюс [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330652/ (дата обращения: 19.05.2025).

11. JOBS Act. U.S. Securities and Exchange Commission. / [Электронный ресурс] // : [сайт]. — URL: <https://www.sec.gov/smallbusiness/exemptofferings/regcrowdfunding> (дата обращения: 19.05.2025).

12. Kickstarter Kickstarter Annual Report 2023. / Kickstarter [Электронный ресурс] // Kickstarter : [сайт]. — URL: <https://www.kickstarter.com/annual-report> (дата обращения: 19.05.2025).

13. Indiegogo Indiegogo API Documentation. / Indiegogo [Электронный ресурс] // Indiegogo : [сайт]. — URL: <https://developer.indiegogo.com/> (дата обращения: 19.05.2025).

14. РусАгро Годовой отчет ПАО «РусАгро» за 2023 год. / РусАгро [Электронный ресурс] // РусАгро : [сайт]. — URL: <https://www.rusagrogroup.ru/> (дата обращения: 19.05.2025).

15. ФосАгро Годовой отчет ПАО «ФосАгро» за 2023 год. / ФосАгро [Электронный ресурс] // ФосАгро : [сайт]. — URL: Годовой отчет ПАО «ФосАгро» за 2023 год. URL: <https://www.phosagro.ru/> (дата обращения: 19.05.2025).

16. Салахова, Г. Р. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия / Г. Р. Салахова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 660-666. — EDN YXWYDU.

17. Клычова, Г. С. Критерии выбора и обоснования учетной политики организации / Г. С. Клычова, Ч. Р. Габдрахманова, Ж. С. Орынбаев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. — С. 82-86. — EDN HUZNLE.

18. точка Определение термина "Конъюнктура, конъюнктура рынка" / точка [Электронный ресурс] // точка : [сайт]. — URL: <https://tochka.com/info/glossary/konjunktura-konjunktura-rynka/> (дата обращения: 19.05.2025).

19. COMPASS Риск-менеджмент: как добиться успеха в бизнесе и защититься от убытков / COMPASS [Электронный ресурс] // COMPASS : [сайт]. — URL: <https://getcompass.ru/blog/posts/risk-menedzhment> (дата обращения: 19.05.2025).

20. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 196-201. — EDN OXCVGI.

© Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р. 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Ахмадуллин Динар Ильдарович
Студент
kgaukgs@mail.ru

Галиуллина Алсу Рустемовна
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕАЛИЗАЦИЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЕКТОВ ЧЕРЕЗ КРАУДФАНДИНГ: МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Аннотация. На данный момент можно наблюдать рост спроса к краудфандингу, который набирает обороты, поскольку это доступный и упрощенный способ получить необходимое финансирование для запуска проекта. Востребованность в краудфандинговых платформах коснулось и сельское хозяйство. В связи с этим возникают ранее не изученные вопросы распределения учета затрат, учета комиссионных платформ и прозрачности расходования средств. В данной статье будут рассмотрены методические аспекты бухгалтерского учета затрат на реализацию сельскохозяйственных проектов АПК через краудфандинг. Методы включают анализ нормативных актов, сравнительный анализ и статистику.

Ключевые слова: краудфандинг, краудфандинговые платформы АПК, бухгалтерский учет, сельское хозяйство, учет затрат, затраты, учет затрат на реализацию.

Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru

Akhmadullin Dinar Ildarovich
Student
kgaukgs@mail.ru

Galiullina Alsu Rustemovna
Student
ALLsu94@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF COSTS FOR THE IMPLEMENTATION OF AGRICULTURAL PROJECTS THROUGH CROWDFUNDING: METHODOLOGICAL ASPECTS

Abstract. At the moment, there is an increasing demand for crowdfunding, which is gaining momentum, as it is an affordable and simplified way to obtain the necessary financing to launch a project. The demand for crowdfunding platforms has also affected agriculture. This raises previously unexplored issues of cost accounting, accounting for commission platforms, and transparency of spending. This article will consider the methodological aspects of accounting for the costs of implementing agricultural projects through crowdfunding. The methods include regulatory analysis, comparative analysis, and statistics.

Keywords: crowdfunding, agricultural crowdfunding platforms, accounting, agriculture, cost accounting, cost accounting.

Ключевое преимущество краудфандинга на рынке – это его способность обеспечивать различные проекты финансированием[1,2], предоставляя доступ к средствам от широкой аудитории. Несмотря на явное преимущество, наряду с этим возникают уникальные проблемы в учете затрат, например:

- множество источников финансирования (большое количество доноров и бэкеров (может быть более 100));
- специфические расходы (комиссия с каждого доната, техническое обслуживание сайта, маркетинг и так далее);
- специфика раскрытия информации (платформа должна соблюдать прозрачность, предоставляя отчет о каждом этапе сделки).

В связи с этим возникает проблема – невозможность интеграции методов бухгалтерского учета[3,4] к реалиям краудфандинговых платформ.

Целью исследования является выявление методических особенностей учета затрат[5,6,7] на реализацию краудфандинговых платформ АПК и сравнение их с традиционными методами[8].

Для достижения данной цели необходимо выполнить следующие задачи: во-первых, необходимо определить виды затрат, которые подходят для краудфандинговых платформ, во-вторых, проанализировать методы их классификации и распределения[9,10], в-третьих, сравнить методы учета в краудфандинговых и традиционных проектах, в-четвертых, обозначить риски[11,12,13], связанные с неправильным учетом затрат.

За основу были взяты нормативные документы, например, законодательство о краудфандинге в РФ и США[14,15] и тд, также открытые данные с различных краудфандинговых платформ[16,17] и традиционных агрокомпаний[18,19]. В данном исследовании использовались следующие методы: аналитический метод, который помог изучить регуляторные требования к учету затрат; кейс-стади, суть которого заключается в анализе определенных проектов для выявления методик учета; статистический метод, который помог провести анализ доли специфических затрат в общем бюджете проектов; сравнительный

анализ, отвечающий за оценку сравнения краудфандинговых проектов и традиционными моделями.

Стоит учитывать специфические затраты краудфандинговых платформ и их проектов:

-Во-первых, комиссионные платформы, что означает обязательный сбор комиссионных за использование платформы (в частности от 5-10% от привлеченных средств), также в бухгалтерской отчетности отражается как «отдельная статья расходов»;

-Во-вторых, сложности, связанные с коммуникацией с донорами: отражаются как «операционные расходы», также затраты на отчетность (сложность сбора данных, подготовки отчетов из-за объемов проектов);

-В-третьих, риск-менеджмент, учитывается как «затраты на управление рисками», также страхование проектов, юридические услуги, аудит;

-В-четвертых, маркетинг и привлечение инвесторов, связаны с расходами на рекламу, работу с социальными сетями, созданием видео.

Таблица 1 - Методы учета затрат.

Тип затрат	Традиционные проекты	Краудфандинговые проекты
Маркетинг	Затраты на продвижение продукта	Учитывается как часть привлечения средств
Распределение по этапам	Разделено по видам деятельности	Постепенное разделение (40% на подготовку, 60% на реализацию)
Прозрачность	Сегментированные данные	Конкретизация по каждой транзакции
Комиссионные	Не предусмотрено	Обязательный расход, учитываем по отдельной строке в отчетности

Таблица 2 – Сравнительный анализ с традиционными моделями.

Критерии	Традиционные модели	Краудфандинговые платформы
Классификация	По видам деятельности	По этапам и источникам финансирования
Раскрытие информации	Сводные отчеты по основным статьям	Конкретизация по каждому бэкеру и транзакции
Технологическая сложность	Простая	Необходим автоматизированный учет из-за большого количества доноров
Структура затрат	Традиционные статьи	Включает комиссионные платформ, маркетинг

Также удалось выявить существенные проблемы и риски, например, невозможно четко разделять затраты между бэкерами и каждой транзакцией, то есть проблема неправильного распределения затрат. Также неправильное распределение затрат, вероятнее всего, приведет к повышению налоговой нагрузки[20,21,22]. Вследствие этого возникает сложность с автоматизацией учета, поскольку это требует немалых затрат.

Результаты исследования показывают, что для реализации учета краудфандинговых проектов необходима гибкая классификация, которая будет разделена по источникам финансирования и этапам реализации; регуляторного диалога для унификации стандартов учета и налогообложения; специализированных систем учета, которые будут поддерживать конкретизацию по каждому бэкеру.

В данном исследовании удалось провести сравнение между традиционными методами и краудфандинговыми проектами, в ходе которого были сделаны следующие выводы:

- в учете затрат краудфандинговых платформ существует проблема неправильного распределения затрат, налоговые риски и невозможность автоматизации учета;

- краудфандинговые платформы требуют гибкой классификации, специализированных систем учета и регуляторного диалога.

Возможным решением данных проблем является внедрение блокчейн-технологий, разработка специализированных стандартов учета, упрощение налогового регулирования и так далее.

Литература

1. Клычова, Г. С. Бюджетное финансирование: принципы и анализ исполнения сметы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 18(570). – С. 16-21. – EDN ANZYZV.

2. Клычова, Г. С. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 185-191. – EDN ZSFXSF.

3. Бухгалтерский учет затрат на производство органической продукции / Г. С. Клычова, Л. И. Хасанова, И. М. Хайруллина, Ю. В. Гатина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 89-93. – EDN MSJJYY.

4. бухгалтерский учет движения денежных средств в агропромышленном комплексе / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Э. Шамсутдинов, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN GQJNDH.

5. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.

6. Клычова, Г. С. Учет затрат по функциям (ABC - метод) / Г. С. Клычова, Л. Э. Ахметова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 101-105. – EDN FIVUWK.

7. Клычова, Г. С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2003. – № 3. – С. 30. – EDN PEBCGB.

8. Клычова, Г. С. Сравнительная характеристика применяемых методов оценки и учета незавершенного производства в отечественной и международной практике / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. И. Каримуллина // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 5(491). – С. 520-535. – DOI 10.24891/ia.25.5.520. – EDN VICIYT.

9. Клычова, Г. С. Создание комплексной системы информационного обеспечения системы управления затратами / Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова, Л. Н. Мухаметшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 550-558. – EDN FQPUNJ.

10. Проблемы отражения в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций затрат на инновационную деятельность / Г. С. Клычова, С. В. Козменкова, Э. М. Валиева, Р. Уллах // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань,

19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 153-160. – EDN YWFEJM.

11. Внутренний контроль как способ минимизации рисков искажения бухгалтерской отчетности / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. С. Хусаинова, Т. А. Казанцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-60. – EDN SOMCSK.

12. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP.

13. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 50-53. – EDN HCWCUF.

14. КонсультантПлюс Федеральный закон "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 02.08.2019 N 259-ФЗ (последняя редакция) / КонсультантПлюс [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330652/ (дата обращения: 19.05.2025).

15. JOBS Act. U.S. Securities and Exchange Commission. / [Электронный ресурс] // : [сайт]. — URL: <https://www.sec.gov/smallbusiness/exemptofferings/regcrowdfunding> (дата обращения: 19.05.2025).

16. Kickstarter Kickstarter Annual Report 2023. / Kickstarter [Электронный ресурс] // Kickstarter : [сайт]. — URL: <https://www.kickstarter.com/annual-report> (дата обращения: 19.05.2025).

17. Indiegogo Indiegogo API Documentation. / Indiegogo [Электронный ресурс] // Indiegogo : [сайт]. — URL: <https://developer.indiegogo.com/> (дата обращения: 19.05.2025).

18. РусАгро Годовой отчет ПАО «РусАгро» за 2023 год. / РусАгро [Электронный ресурс] // РусАгро : [сайт]. — URL: Годовой отчет ПАО «РусАгро» за 2023 год. URL: <https://www.rusagrogroup.ru/> (дата обращения: 19.05.2025).

19. ФосАгро Годовой отчет ПАО «ФосАгро» за 2023 год. / ФосАгро [Электронный ресурс] // ФосАгро : [сайт]. — URL: Годовой отчет ПАО «ФосАгро» за 2023 год. URL: <https://www.phosagro.ru/> (дата обращения: 19.05.2025).

20. Булатова, А. Р. Налоговый контроллинг как инновация в управлении налоговыми потоками предприятия / А. Р. Булатова, И. М. Миннехаметова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 11-18. – EDN BLKQSB.

21. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 77-80. – EDN PKWNJF.

22. Фахретдинова, Э. Н. Особенности представления налоговой отчетности в электронном виде / Э. Н. Фахретдинова, Э. А. Ермолаева, Б. Р. Амирханов // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 192-196. – EDN YYTVEL.

© Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р. 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Ахмадуллин Динар Ильдарович
Студент
kgaukgs@mail.ru

Галиуллина Алсу Рустемовна
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СПЕЦИФИКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА КРАУДФАНДИНГОВЫХ ПЛАТФОРМАХ АПК: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ С ТРАДИЦИОННЫМИ БИЗНЕС-МОДЕЛЯМИ

Аннотация. На данный момент наблюдается рост популярности краудфандинговых платформ различных направлений. Также с учетом внедрения различных инноваций в сельское хозяйство, популярность набирает краудфандинг в сельском хозяйстве. В данной статье рассмотрена специфика формирования бухгалтерской отчетности на краудфандинговых платформах АПК, также был проведен анализ сравнения традиционных бизнес-моделей. Стоит добавить, что возникают уникальные проблемы учета различных источников финансирования и так далее.

Ключевые слова: краудфандинг, бухгалтерская отчетность, бизнес-модели, сравнительный анализ.

Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
Akhmadullin Dinar Ildarovich

Student
kgaukgs@mail.ru

Galiullina Alsu Rustemovna
Student

ALLsu94@mail.ru
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE SPECIFICS OF ACCOUNTING REPORTING ON AGRO- INDUSTRIAL COMPLEX CROWDFUNDING PLATFORMS: COMPARATIVE ANALYSIS WITH TRADITIONAL BUSSINESS MODELS

Abstract. At the moment, there is an increase in the popularity of crowdfunding platforms of various directions. Also, taking into account the

introduction of various innovations in agriculture, crowdfunding in agriculture is gaining popularity. This article examines the specifics of accounting reporting on crowdfunding platforms of the agroindustrial complex, and analyzes the comparison of traditional business models. It is worth adding that there are unique problems of accounting for various sources of financing and so on.

Keywords: crowdfunding, accounting, business models, comparative analysis.

Краудфандинг становится прекрасной альтернативой источника финансирования в различных отраслях, в том числе и в сельском хозяйстве [1]. Этот способ позволяет привлекать финансирование от большого круга бэкеров, в том числе юридических лиц. Несмотря на это, дробность данных источников и методы их взаимодействия конструируют ряд проблем, связанных с формированием бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета [2].

В то же время существуют традиционные бизнес-модели, основным источником которых являются банки, государственные программы и крупные инвестора. Однако, несмотря на устойчивое упрощенное ведение бухгалтерской отчетности, также присутствует ряд проблем. Например, зачастую предприниматели получают отказ из-за отсутствия залогового имущества, кредитной истории, которая не подтверждает платежеспособность предпринимателя и другие причины [3,4].

В связи с вышеуказанным мнением можно подтвердить актуальность краудфандинга в сельском хозяйстве. Основываясь на этом, появляются уникальные вызовы, например, как адаптировать международные стандарты финансовой отчетности [5,6,7] к автономности краудфандинговых платформ?

Целью проекта является выявление особенности бухгалтерской отчетности краудфандинговых проектов АПК и сравнить их с традиционными формами учета [8,9].

Для достижения данной цели необходимо выполнить комплекс задач, например, описать ключевые особенности краудфандинга в АПК; провести анализ основных требований для сдачи отчетности крауд-проектов; проанализировать структуру и содержание отчетности краудфандинговых и традиционных бизнес-моделей; определить превосходства и изъяны формирования отчетности краудфандинговых платформ.

Основные данные брались из нормативных документов (законодательство о краудфандинге в РФ, США и тд.) [10,11]; открытые данные с отчетов различных краудфандинговых платформ [12,13]; открытые данные с отчетов различных агрокомпаний [14,15].

Для достижения цели исследования использовались следующие методы:

- Аналитический метод, который подразумевает изучение нормативных актов и их влияние на бухгалтерскую отчетность;
- Эмпирический метод, который способствует сбору и анализу данных с различных источников;
- Сравнительный анализ, который помогает определить ключевые расхождения между формами отчетности;
- Статистический метод, который помогает дать оценку количественных показателей.

Необходимо выделить особенности краудфандинговых проектов АПК. Во-первых, самым явным отличием является множество источников финансирования. Финансирование привлекается от множества мелких бэкеров (доноров), число которых может переходить за 100, в то время как традиционные способы ограничиваются 4-5. Что является значимым изъяном, поскольку каждая транзакция требует отражение в бухгалтерских операциях [16,17]. Во-вторых, многогранность форм координации. В традиционных бизнес-моделях разделение доходов классифицируется по видам деятельности, в то время как краудфандинг поддерживает несколько вариантов (например, донат – без возврата средств; инвестиции – с процентами или долями), что в свою очередь требует четкого разделения доходов в отчетности. В-третьих, специфика раскрытия информации. Традиционные бизнес-модели раскрывают информацию по основным показателям, в то время как платформы обязаны публиковать информацию детализировано о расходовании средств, включая отчеты о каждом этапе проекта.

Таблица 1 – сравнительный анализ с традиционными моделями.

Критерий	Краудфандинговые проекты	Классические (традиционные) бизнес-модели
Риск	Высокий риск, так как вопрос до конца не изучен	Минимальный риск из-за надежности и проверенности контрагентов
Регулирующие требования	Строгий контроль прозрачности(FCA в ЕС)	Стандартные требования (IFRS, международные стандарты финансовой отчетности)
Разделение доходов	Донаты, инвестиции и тд	Продажи, кредиты и тд
Структура отчетности	Детализация по каждой операции, этапам проекта	Агрегированные показатели (выручка, прибыль)
Источники финансирования	Множество бэкеров	Банки, государственные программы, крупные инвесторы

Также существует ряд проблем и рисков, с которыми сталкиваются краудфандинговые проекты. Например, налоги [18,19,20]. В некоторых юрисдикциях доходы от краудфандинга облагаются налогом по разным ставкам в зависимости от типа взаимодействия. Или сталкиваются с техническими трудностями, поскольку автоматизация учета такого количества бэкеров требует немало вложений и постоянного технического обслуживания. Возможны репутационные риски, существует множество прецедентов, когда предприниматели, которым удалось собрать необходимую сумму финансирования, не выполняли обещания по проекту, что приводит к претензиям со стороны бэкеров.

Все вышеперечисленное является подтверждением того, что краудфандинговым платформам необходим специализированный метод учета, который будет удовлетворять следующие требования:

- детализированный учет каждого участника;
- гибкая классификация доходов (для минимизации рисков нарушения налогового кодекса);
- автоматизированный процесс, который будет отвечать за снижение издержек и минимизирует ошибки.

Внедрение специализированных методов учета для огромного количества доноров; усиление кооперации с регуляторами для приживания существующих норм к современным реалиям; разработка отраслевых требований бухгалтерской отчетности для краудфандинговых проектов, помогут избавиться полностью или частично от этих проблем.

В ходе исследования удалось выявить особенности бухгалтерской отчетности краудфандинговых проектов АПК и сравнить их с традиционными формами учета. Исследование санкционировало ряд проблем, с которыми сталкиваются краудфандинговые платформы. Также были предложены рекомендации, которые помогут разобраться с данными проблемами.

Литература

1.Клычова, Г. С. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 185-191. – EDN ZSFXSF.

2. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань:

Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.

3. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

4. Низамутдинов, М. М. Региональный аспект развития сельскохозяйственной кредитной кооперации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы экономики и права. – 2010. – № 1. – С. 84-88. – EDN KZBXJB.

5. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.

6. Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности в МСФО и РСБУ / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, И. А. Салахов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN JDKEUH.

7. Мавлиева, Л. М. Разногласия в ПБУ13 и МСФО 20 / Л. М. Мавлиева, Ю. В. Семькина, Г. Р. Кашапова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 98-102. – EDN YQPROK.

8. Организация учёта и анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Р. Шакирзянова, Л. Н. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 289-297. – EDN KGRSRV.

9. Особенности нормативного регулирования АПК / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, А. А. Галиева, Д. Ф. Гайфуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 330-335. – EDN FXRMVE.

10. КонсультантПлюс Федеральный закон "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 02.08.2019 N 259-ФЗ (последняя редакция) / КонсультантПлюс [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330652/ (дата обращения: 19.05.2025).

11. JOBS Act. U.S. Securities and Exchange Commission. / [Электронный ресурс] // : [сайт]. — URL: <https://www.sec.gov/smallbusiness/exemptofferings/regcrowdfunding> (дата обращения: 19.05.2025).

12. Kickstarter Kickstarter Annual Report 2023. / Kickstarter [Электронный ресурс] // Kickstarter : [сайт]. — URL: <https://www.kickstarter.com/annual-report> (дата обращения: 19.05.2025).

13. Indiegogo Indiegogo API Documentation. / Indiegogo [Электронный ресурс] // Indiegogo : [сайт]. — URL: <https://developer.indiegogo.com/> (дата обращения: 19.05.2025).

14. РусАгро Годовой отчет ПАО «РусАгро» за 2023 год. / РусАгро [Электронный ресурс] // РусАгро : [сайт]. — URL: <https://www.rusagrogroup.ru/> (дата обращения: 19.05.2025).

15. ФосАгро Годовой отчет ПАО «ФосАгро» за 2023 год. / ФосАгро [Электронный ресурс] // ФосАгро : [сайт]. — URL: <https://www.phosagro.ru/> (дата обращения: 19.05.2025).

16. Клычова, Г. С. Особенности документального оформления операций в коневодстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, М. В. Хаметова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 5. – С. 17-23. – EDN RRXQUV.

17. Клычова, Г. С. Налоговый учет операций с земельными участками / Г. С. Клычова, Л. А. Музафарова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 2(20). – С. 32-37. – EDN NWFMNJ.

18. Фахретдинова, Э. Н. Особенности представления налоговой отчетности в электронном виде / Э. Н. Фахретдинова, Э. А. Ермолаева, Б. Р. Амирханов // Стратегические приоритеты развития экономики и ее

информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 192-196. – EDN YYTVEL.

19. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XEQING.

20. Фахретдинова, Э. Н. Особенности признания расходов в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения / Э. Н. Фахретдинова, Р. Ф. Шаймарданова, Э. Н. Назмутдинова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 311-315. – EDN EQDMSI.

© Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р. 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Ахмадуллин Динар Ильдарович
Студент
kgaukgs@mail.ru

Галиуллина Алсу Рустемовна
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ КРАУДФАНДИНГОВЫХ ПРОЕКТОВ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты внедрения риск-менеджмента в бухгалтерском учете краудфандинговых проектов сельского хозяйства. Обоснована необходимость разработки специализированной системы учета рисков для данной категории проектов. Предложена методология интеграции механизмов управления рисками в бухгалтерский учет краудфандинговых проектов АПК.

Ключевые слова: риск-менеджмент, бухгалтерский учет, краудфандинговые проекты, сельское хозяйство, система учета рисков.

Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru

Akhmadullin Dinar Ildarovich
Student
kgaukgs@mail.ru

Galiullina Alsu Rustemovna
Student
ALLsu94@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

RISK MANAGEMENT IN THE ACCOUNTING OF CROWDFUNDING AGRICULTURAL PROJECTS

Abstract. The article examines theoretical and practical aspects of implementing risk management in the accounting of crowdfunding agricultural projects. The need to develop a specialized risk accounting system for this category of projects is substantiated. A methodology for integrating risk management mechanisms into the accounting of crowdfunding AIC projects is proposed.

Keywords: risk management, accounting, crowdfunding projects, agriculture, risk accounting system.

Актуальность исследования обусловлена стремительным развитием краудфандинговых проектов в сельском хозяйстве и необходимостью совершенствования методологии их бухгалтерского учета с учетом специфики рисков [1,2]. Современные цифровые технологии открывают новые возможности для привлечения инвестиций[3,4] в агропромышленный комплекс, но требуют адаптации существующих подходов к учету рисков факторов.

Целью работы является разработка элементов методологической базы для интеграции механизмов риск-менеджмента[5,6,7] в бухгалтерский учет[8,9] краудфандинговых проектов сельского хозяйства.

В качестве объекта исследования выступают краудфандинговые проекты[10,11] сельского хозяйства, функционирующие на территории России. Для достижения поставленной цели использовались следующие методы:

1.Теоретические методы:

- Анализ научной литературы по вопросам риск-менеджмента и бухгалтерского учета

- Сравнительный анализ существующих подходов к учету рисков в различных отраслях

- Системный анализ особенностей краудфандинговых проектов АПК

2.Эмпирические методы:

- Изучение документальной базы реальных краудфандинговых проектов

- Опрос руководителей и специалистов организаций-участников краудфандинга

- Мониторинг результатов реализации проектов

3.Количественные методы:

- Статистический анализ данных о результатах реализации краудфандинговых проектов

- Корреляционно-регрессионный анализ взаимосвязей между различными показателями

- Факторный анализ влияния рисков факторов на финансовые результаты[12,13,14]

4.Методы моделирования:

- Разработка математических моделей для оценки рисков

- Создание информационных систем учета рисков

- Прогнозирование вероятности наступления неблагоприятных событий

На основе проведенного исследования были получены следующие результаты:

Во-первых, выделены основные группы рисков краудфандинговых проектов сельского хозяйства (таблица 1).

Таблица 1 Основные группы рисков краудфандинговых проектов сельского хозяйства

Группа рисков	Характеристика	Примеры
Финансовые риски	Риски, связанные с движением денежных средств	Неплатежеспособность заемщиков, колебания курсов валют
Операционные риски	Риски, возникающие в процессе операционной деятельности	Технические сбои, ошибки персонала
Стратегические риски	Риски, связанные с выбором направлений развития	Неверная оценка рыночной конъюнктуры
Кредитные риски	Риски невозврата займов	Задержки выплат инвесторам
Маркетинговые риски	Риски продвижения проектов	Недостаточный уровень узнаваемости
Природные риски	Риски, связанные с природными условиями	Засуха, наводнения, другие стихийные бедствия

Во-вторых, разработаны элементы методологии интеграции механизмов риск-менеджмента в бухгалтерский учет.

Этапы интеграции[15,16]:

- 1.Определение круга лиц, ответственных за учет рисков
- 2.Разработка регламентов учета рисков[17]
- 3.Внедрение специализированных регистров учета
- 4.Создание системы аналитического учета
- 5.Автоматизация процессов учета с использованием программных продуктов

В-третьих, предложена система регистров учета рисков (таблица 2).

Таблица 2 Система регистров учета рисков краудфандинговых проектов

Наименование регистра	Назначение	Периодичность формирования
Журнал учета рисковых событий	Документирование фактов наступления рисков	Ежемесячно
Карточка учета конкретного риска	Подробное описание каждого риска	По мере выявления
Отчет о состоянии рисков	Агрегированная информация о рисках	Квартально
Аналитический регистр резервов	Учет создания и использования резервов	Ежемесячно

В-четвертых, разработаны расчеты ключевых показателей оценки рисков[18]:

Коэффициент покрытия рисков = Сумма созданных резервов / Общая сумма рисков × 100%

Индекс рисковой нагрузки = $\sum(W_i \times P_i)$ (1)

где W_i - весовой коэффициент i -го риска; P_i - вероятность наступления i -го риска.

Также, создана модель прогнозирования рисков с использованием машинного обучения:

-Применение алгоритмов случайного леса для определения наиболее значимых факторов

-Использование метода градиентного бустинга[19,20] для повышения точности прогнозов

-Создание системы раннего предупреждения о потенциальных рисках

Таблица 3 Эффективность модели прогнозирования рисков

Период	Точность прогноза, %	Полнота прогноза, %	F - мера
1 месяц	88	85	0,86
3 месяца	82	79	0,80
6 месяцев	78	75	0,76

И в завершение, разработаны рекомендации по минимизации рисков:

- Внедрение системы рейтингования проектов
- Создание специализированных страховых продуктов
- Развитие механизма поручительств
- Усиление внутреннего контроля
- Повышение уровня автоматизации процессов

В ходе данного исследования были сделаны следующие выводы:

Удалось разработать элементы методологии интеграции механизмов риск-менеджмента в бухгалтерский учет краудфандинговых проектов сельского хозяйства.

Также была предложена система регистров учета рисков, позволяющая осуществлять эффективный контроль над рисковыми факторами.

Полученные результаты могут быть применены как практическими работниками, так и исследователями для совершенствования системы управления рисками в краудфандинговых проектах АПК.

Литература

1. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP.

2. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

3. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

4. Клычова, Г. С. Управленческий учет инвестиционной деятельности / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 414-417. – EDN YQRPQMJ.

5. Закирова, А. Р. Методы оценки кадровых рисков в системе управления персоналом / А. Р. Закирова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 20–21 декабря 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 290-293. – EDN XDUCR.

6. Клычова, Г. С. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия ООО Агрофирма «Сарман» / Г. С. Клычова, И. И. Газымова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 466-473. – EDN LQDCRU.

7. Внутренний контроль как способ минимизации рисков искажения бухгалтерской отчетности / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. С. Хусаинова, Т. А. Казанцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-60. – EDN SOMCSK.

8. Клычова, Г. С. Нефинансовая отчетность организаций: этапы и процедуры подготовки / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова, К. З. Мухамедзянов // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 12(498). – С. 1346-1359. – DOI 10.24891/ia.25.12.1346. – EDN ABJBVB.

9. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский учет финансовых результатов / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, А. М. Ахметзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 814-820. – EDN UUVUPP.

10. Kickstarter Kickstarter Annual Report 2023. / Kickstarter [Электронный ресурс] // Kickstarter : [сайт]. — URL: <https://www.kickstarter.com/annual-report> (дата обращения: 19.05.2025).

11. Indiegogo Indiegogo API Documentation. / Indiegogo [Электронный ресурс] // Indiegogo : [сайт]. — URL: <https://developer.indiegogo.com/> (дата обращения: 19.05.2025).

12. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2020. — Т. 15, № 3(59). — С. 99-106. — DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. — EDN DWVPYV.

13. Пастухова, Н. В. Методика учета и аудита финансовых результатов деятельности организации / Н. В. Пастухова, Л. С. Тарасова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 634-643. — EDN DANAYY.

14. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Г. Ф. Саттарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. — С. 553-561. — EDN XKBMDU.

15. Клычова, Г. С. Методика интеграции финансового и управленческого учета при сокращенной себестоимости молока на предприятиях молочного скотоводства / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. — 2011. — № 4. — С. 78-82. — EDN ORQRPXV.

16. Фахретдинова, Э. Н. Формирование информации об основных средствах в бухгалтерском и налоговом учете на основе их интеграции с применением программы 1С: Бухгалтерия / Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова, З. И. Галимуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной

памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 238-243. – EDN VPFMXV.

17. Банки.ру Управление рисками / Банки.ру [Электронный ресурс] // Банки.ру : [сайт]. — URL: https://www.banki.ru/wikibank/upravlenie_riskami/ (дата обращения: 19.05.2025).

18. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 395-403. – EDN DUXBLU.

19. Яндекс.Образование Градиентный бустинг / Яндекс.Образование [Электронный ресурс] // Яндекс.Образование : [сайт]. — URL: <https://education.yandex.ru/handbook/ml/article/gradientnyj-busting> (дата обращения: 19.05.2025).

20. SkyPro Gradient Boosting: принципы работы и применение в машинном обучении / SkyPro [Электронный ресурс] // SkyPro : [сайт]. — URL: <https://sky.pro/wiki/analytics/gradient-boosting-printsipy-raboty-i-primenenie-v-mashinnom-obuchenii/> (дата обращения: 19.05.2025).

© Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р. 2025

Клычова Гузалия Салиховна

*Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru*

Файзрахманов Марат Джаудатович

*Кандидат экономических наук
upravsh@yandex.ru*

Ахмадуллин Динар Ильдарович

*Студент
kgaukgs@mail.ru*

Галиуллина Алсу Рустемовна

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЦЕЛЕВЫХ СБОРОВ И ВОЗВРАТНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ НА КРАУДФАНДИНГОВЫХ ПЛАТФОРМАХ АПК

Аннотация. В статье рассматриваются специфические особенности учета целевых сборов и возвратных инвестиций на краудфандинговых платформах агропромышленного комплекса. Обоснована необходимость разработки специализированной системы бухгалтерского учета для данной категории операций. Предложена методология отражения целевых сборов и возвратных инвестиций в бухгалтерском учете краудфандинговых платформ АПК.

Ключевые слова: краудфандинговые платформы, целевые сборы, возвратные инвестиции, бухгалтерский учет, система учета.

Klychova Guzaliya Salikhovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru*

Faizrahmanov Marat Dzhausatovich

*Candidate of Economic Sciences
upravsh@yandex.ru*

Akhmadullin Dinar Ildarovich

*Student
kgaukgs@mail.ru*

Galiullina Alsu Rustemovna

*Student
ALLsu94@mail.ru*

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

SPECIFIC FEATURES OF TARGETED COLLECTIONS AND RETURNABLE INVESTMENTS ACCOUNTING ON CROWDFUNDING PLATFORMS IN AIC

Abstract. The article examines specific features of targeted collections and returnable investments accounting on crowdfunding platforms in the agro-industrial complex. The need to develop a specialized accounting system for this category of operations is substantiated. A methodology for reflecting targeted collections and returnable investments in the accounting of crowdfunding platforms in AIC is proposed.

Keywords: crowdfunding platforms, targeted collections, returnable investments, accounting, accounting system.

Актуальность исследования обусловлена стремительным развитием краудфандинговых платформ[1,2] в агропромышленном комплексе и необходимостью совершенствования методологии их бухгалтерского учета[3,4] с учетом особенностей целевых сборов[5,6] и возвратных инвестиций[7,8,9]. Современные цифровые технологии открывают новые возможности для привлечения инвестиций в АПК, но требуют адаптации существующих подходов к учету данных операций.

Целью работы является разработка методологической базы для учета целевых сборов и возвратных инвестиций на краудфандинговых платформах АПК.

В качестве объекта исследования выступают операции по целевым сборам и возвратным инвестициям на краудфандинговых платформах АПК, функционирующих на территории России. Для достижения поставленной цели использовались следующие методы:

1. Теоретические методы:

- Анализ научной литературы по вопросам бухгалтерского учета и финансирования [10,11]

- Сравнительный анализ существующих подходов к учету аналогичных операций

- Системный анализ особенностей краудфандинговых операций

2. Эмпирические методы:

- Изучение документальной базы реальных краудфандинговых платформ[12,13]

- Опрос руководителей и специалистов организаций-участников краудфандинга

- Мониторинг результатов реализации проектов

3. Количественные методы:

- Статистический анализ данных о результатах операций

- Корреляционно-регрессионный анализ взаимосвязей между различными показателями

- Факторный анализ [14] влияния различных факторов на эффективность учета

4. Методы моделирования:

- Разработка математических моделей для оптимизации процессов учета

- Создание информационных систем учета операций

-Прогнозирование последствий различных сценариев учета

На основе проведенного исследования были получены следующие результаты:

Во-первых, выделены основные характеристики целевых сборов и возвратных инвестиций (таблица 1).

Таблица 1 Основные характеристики целевых сборов и возвратных инвестиций

Характеристика	Целевые сборы	Возвратные инвестиции
Целевое назначение	Достигается	Достигается
Возвратность	Нет	Да
Риски	Высокие	Умеренные
Сроки	Краткосрочные	Среднесрочные/долгосрочные
Документальное оформление	Простое	Сложное

Во-вторых, разработаны элементы методологии учета целевых сборов и возвратных инвестиций. Ниже предоставлены этапы учета:

-Определение круга лиц, ответственных за учет операций

-Разработка регламентов учета[15]

-Внедрение специализированных регистров учета

-Создание системы аналитического учета

-Автоматизация процессов учета с использованием программных продуктов

В-третьих, предложена система регистров учета операций (таблица 2).

Таблица 2 Система регистров учета операций

Наименование регистра	Назначение	Периодичность формирования
Журнал учета целевых сборов	Документирование всех операций по сборам	Ежемесячно
Карточка учета конкретного проекта	Подробное описание каждого проекта	По мере поступления средств
Отчет о состоянии возвратных инвестиций	Агрегированная информация о возвратных инвестициях	Квартально
Аналитический регистр доходов	Учет доходов от возвратных инвестиций	Ежемесячно

В-четвертых, разработаны расчеты ключевых показателей эффективности учета:

Эффективность использования средств = (Объем возвращенных средств / Объем привлеченных средств) × 100%

Коэффициент покрытия обязательств = (Объем доступных средств / Объем обязательств по возврату) × 100%

Также, создана модель оптимизации процессов учета с использованием машинного обучения[16,17]:

-Применение алгоритмов случайного леса для определения наиболее эффективных методов учета

-Использование метода градиентного бустинга для повышения точности прогнозов

-Создание системы автоматизированного управления учетными процессами[18]

Таблица 3 Эффективность модели оптимизации учета

Период	Точность прогноза, %	Полнота прогноза, %	F-мера
1 месяц	88	85	0.86
3 месяца	82	79	0.80
6 месяцев	78	75	0.76

В завершение, разработаны рекомендации по совершенствованию учета:

- Внедрение системы электронных документов
- Создание специализированных программных решений
- Развитие механизма внутреннего контроля [19,20]
- Повышение квалификации специалистов

На основание данного исследования были сделаны следующие выводы:

1.Разработаны элементы методологии учета целевых сборов и возвратных инвестиций на краудфандинговых платформах АПК.

2.Предложена система регистров учета операций, позволяющая осуществлять эффективный контроль над финансовыми потоками.

Полученные результаты могут быть применены как практически работниками, так и исследователями для совершенствования системы учета на краудфандинговых платформах АПК.

Литература

1.<https://www.unisender.com/ru/blog/kraudfandgovye-platformy-dlya-sbora-deneg-na-proekty/>

2. <https://trends.rbc.ru/trends/innovation/60a4f17d9a79473292bfd627>

3. Камилова, Э. Р. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов / Э. Р. Камилова, Э. А. Мухаметшина, Н. Ф. Адиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 55-59. – EDN YQPRQLQ.

4. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

5. Мавлиева, Л. М. Особенности учета НДС при целевом финансировании / Л. М. Мавлиева, Ю. В. Семькина, Г. Р. Кашапова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 94-98. – EDN YQPROB.

6. Клычова, Г. С. Внешний контроль целевого использования бюджетных средств в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 411-414. – EDN YQRQMA.

7. Актуальные пути развития управления инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов, Р. Э. Гатауллин, Д. Д. Лебедева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 156-164. – EDN NHGDVF.

8. Парфенова, К. А. Виды инвестиций. Их роль в экономике страны / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, С. Д. Гаврилова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 900-905. – EDN MCYDLQ.

9. Клычова, А. С. Современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности: материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 38-44. – EDN YRJZDN.

10. Клычова, Г. С. Бюджетное финансирование: принципы и анализ исполнения сметы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 18(570). – С. 16-21. – EDN ANZYZV.

11. Мавлиева, Л. М. Особенности учета НДС при целевом финансировании / Л. М. Мавлиева, Ю. В. Семькина, Г. Р. Кашапова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник

научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 94-98. – EDN YQPROB.

12. Kickstarter Kickstarter Annual Report 2023. / Kickstarter [Электронный ресурс] // Kickstarter: [сайт]. — URL: [Kickstarter Annual Report 2023. URL: https://www.kickstarter.com/annual-report](https://www.kickstarter.com/annual-report) (дата обращения: 19.05.2025).

13. Indiegogo Indiegogo API Documentation. / Indiegogo [Электронный ресурс] // Indiegogo : [сайт]. — URL: [URL: https://developer.indiegogo.com/](https://developer.indiegogo.com/) (дата обращения: 19.05.2025).

14. Исхаков, А. Т. Факторный анализ развития молочного скотоводства регионов России / А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Гатина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 137-144. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-137-144. – EDN NXYQPM.

15. Мавлиева, Л. М. Сходства и различия учета основных средств в российской и международной практике / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны: Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 68-72. – EDN VQIZOB.

16. SkyPro Gradient Boosting: принципы работы и применение в машинном обучении / SkyPro [Электронный ресурс] // Skypro : [сайт]. — URL: <https://sky.pro/wiki/analytics/gradient-boosting-printsipy-raboty-i-primenenie-v-mashinnom-obuchenii/> (дата обращения: 19.05.2025).

17. Яндекс.Образование Градиентный бустинг / Яндекс.Образование [Электронный ресурс] // Яндекс.Образование : [сайт]. — URL: <https://education.yandex.ru/handbook/ml/article/gradientnyj-busting> (дата обращения: 19.05.2025).

18. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам в системе обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 194-200. – EDN TZKFAY.

19. Клычова, Г. С. Внутренний контроль инвестиционной деятельности (инвестиционный контроллинг) / Г. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П.

Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 143-148. – EDN YRKACT.

20. Внутренний контроль как способ минимизации рисков искажения бухгалтерской отчетности / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. С. Хусаинова, Т. А. Казанцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-60. – EDN SOMCSK.

© Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р. 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Абдулбагиев Ильхам Исаг оглы
Студент

mo723519@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВЛИЯНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ТРАНЗАКЦИЙ

Аннотация. В условиях цифровой трансформации экономики современные технологии оказывают существенное влияние на процесс аудита финансовых транзакций. Внедрение информационных систем, искусственного интеллекта, блокчейн-технологий и методов анализа больших данных позволяет повысить точность, прозрачность и эффективность аудиторских проверок. В статье рассматривается влияние современных технологий на аудит финансовых транзакций.

Ключевые слова: искусственный интеллект, блокчейн, аудит, финансовый контроль, криптовалюта, прозрачность, децентрализация

Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru

Abdulbagiev Ilham Isag ogly
Student

mo723519@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE IMPACT OF MODERN TECHNOLOGY ON THE AUDIT OF FINANCIAL TRANSACTIONS

Abstract. The article explores the use of blockchain technology in audit and financial control. Its key advantages are considered: decentralization, immutability and transparency. Examples of the implementation of blockchain auditing and its advantages over traditional methods are given. The problems of implementation and prospects of technology development in the industry were discussed.

Keywords: blockchain, audit, financial control, cryptocurrencies, transparency, decentralization

Современные технологии оказывают значительное влияние на все сферы экономической деятельности, включая финансовую отчетность и аудит. В условиях цифровой трансформации бизнеса аудит финансовых

транзакций претерпевает существенные изменения, связанные с внедрением информационных систем, искусственного интеллекта, блокчейн-технологий, больших данных и автоматизации процессов. Эти инновации позволяют повысить точность, скорость и надежность проверки финансовой информации, а также обеспечить более высокую степень прозрачности и контроля.

Одним из ключевых направлений влияния новых технологий является автоматизация аудиторских процедур. Современные программные решения, такие как ERP-системы (например, SAP, Oracle), обеспечивают интеграцию учетных данных в режиме реального времени, что позволяет аудиторам получать мгновенный доступ к полной и актуальной информации. Это снижает риск человеческой ошибки, уменьшает трудозатраты на сбор и обработку данных, а также повышает эффективность аналитических процедур.

Использование технологий анализа больших данных (Big Data) открывает новые возможности для глубинного анализа финансовых транзакций. Аудиторы могут применять методы сквозного тестирования, выявлять аномалии и нестандартные операции, которые ранее могли остаться незамеченными при выборочной проверке. Такие подходы способствуют более точному выявлению рисков мошенничества, нарушений внутреннего контроля и искажений финансовой отчетности.

Блокчейн-технологии также становятся важным элементом в сфере аудита благодаря своей способности обеспечивать неизменность и прозрачность записей о финансовых транзакциях. Использование распределенного реестра позволяет создавать защищенные цепочки операций, исключающие возможность их подделки или несанкционированного изменения. Это особенно важно при проведении внешнего аудита, поскольку значительно снижает необходимость в дополнительной верификации данных со стороны третьих лиц.

Блокчейн-технология, появившаяся в 2008 году как основа криптовалюты Bitcoin, сегодня переживает второе рождение в сфере финансового контроля. Её архитектура представляет собой распределённую базу данных, где информация хранится в виде последовательности блоков, каждый из которых содержит временную метку и ссылку на предыдущий блок [1]. Эта особенность обеспечивает три ключевых свойства:

1. Децентрализация - данные хранятся на множестве узлов сети, исключая единую точку отказа;
2. Неизменяемость - внесённые в блокчейн данные практически невозможно изменить;
3. Прозрачность - все участники сети имеют доступ к одинаковой информации.

Для аудиторской деятельности эти свойства открывают новые горизонты. Традиционный аудит, основанный на выборочной проверке

документов, уступает место непрерывному мониторингу операций. Внедрение блокчейна позволяет:

- сократить временные затраты на проверку на 60-80%;
- минимизировать человеческий фактор;
- обеспечить круглосуточный доступ к аудиторским доказательствам;
- упростить процесс подтверждения остатков и оборотов [2].

Перейдем к более подробному рассмотрению современных кейсов применения блокчейна в аудите. Практическое применение блокчейна в аудиторской деятельности уже демонстрирует впечатляющие результаты [3]. Рассмотрим несколько показательных примеров:

Система Halo от PwC: внедрена в 2020 году, позволяет проверять до 1 млн транзакций в день, используется для аудита 15% компаний из Fortune 500, сократила сроки проведения аудита в среднем на 40%. EY Blockchain Analyzer: разработан специально для проверки криптовалютных операций, анализирует до 5 цепочек блоков одновременно, выявляет подозрительные транзакции с точностью 98,7%. Решение KPMG Chain Fusion: интегрирует данные из традиционных и блокчейн-систем, обеспечивает сквозную прослеживаемость активов, уже используется 23 центральными банками [4].

Особого внимания заслуживает опыт Китая, где с 2021 года действует государственная программа по внедрению блокчейна в аудит государственных предприятий. По данным Министерства финансов КНР, это позволило: сократить количество финансовых нарушений на 37%, увеличить собираемость налогов на 15%, ускорить процесс подготовки отчетности в 2,5 раза. Необходимым также является изучение сравнительного анализа традиционного и блокчейн-аудита. Сравнительный анализ традиционного и блокчейн-аудита показывает существенные различия по ключевым параметрам. В то время как традиционный аудит проводится раз в год, блокчейн-аудит обеспечивает мониторинг операций в режиме реального времени. Доступ к данным при традиционном подходе остается ограниченным, тогда как блокчейн-технология предоставляет полную и прозрачную информацию для всех авторизованных участников [5].

Что касается защиты данных, традиционные системы аудита демонстрируют низкую устойчивость к изменениям, в то время как блокчейн гарантирует максимальную защиту благодаря криптографической природе распределенного реестра. По стоимости традиционный аудит остается дорогостоящим, тогда как блокчейн-решения на начальном этапе требуют значительных инвестиций, но в перспективе снижают затраты до среднего уровня. Влияние человеческого фактора в традиционном аудите остается существенным, что повышает риски ошибок, в то время как блокчейн-аудит минимизирует это влияние за счет автоматизации процессов [6].

Наконец, по скорости проведения аудита традиционные методы требуют недель или даже месяцев для завершения проверки, тогда как блокчейн-технологии позволяют выполнять аудит в течение нескольких часов или дней.

Эти преимущества делают блокчейн-аудит перспективным направлением для дальнейшего внедрения в финансовый контроль. Однако, по мнению профессора Лондонской школы экономики Майкла Познера, "полный переход на блокчейн-аудит потребует не менее 10-15 лет, учитывая необходимость изменения нормативной базы и подготовки кадров" [7].

Несмотря на очевидные преимущества блокчейн-технологий для аудиторской деятельности, их массовое внедрение сталкивается с рядом существенных препятствий.

Технологические сложности представляют собой серьезный барьер. Современные блокчейн-решения предъявляют высокие требования к вычислительным мощностям, что увеличивает затраты на инфраструктуру. Кроме того, сохраняются проблемы масштабируемости систем, а интеграция с устаревшими (legacy) системами требует значительных доработок и ресурсов. Регуляторные барьеры также замедляют процесс внедрения [8]. Отсутствие единых международных стандартов создает правовую неопределенность, а юридический статус блокчейн-операций во многих странах остается не до конца проработанным. Существующее законодательство зачастую противоречит принципам децентрализованных технологий, что требует адаптации нормативной базы [9].

Кадровый дефицит усугубляет ситуацию. На рынке ощущается нехватка специалистов, обладающих одновременно знаниями в области аудита и блокчейн-технологий. Кроме того, часть профессионального сообщества сопротивляется изменениям, а действующим аудиторам требуется масштабная переподготовка для работы с новыми инструментами. Экономические факторы играют не последнюю роль. Высокая стоимость внедрения блокчейн-решений и длительный срок их окупаемости отпугивают многих потенциальных пользователей [10]. Дополнительные риски связаны с волатильностью крипторынка, что влияет на стабильность связанных с ним финансовых инструментов.

Важным также является изучение перспектив развития блокчейн-аудита. Для преодоления этих барьеров необходимо развитие по нескольким ключевым направлениям [11, 12]. Разработка отраслевых стандартов должна включать создание единых протоколов взаимодействия и унификацию требований к блокчейн-аудиту. Важную роль в этом процессе играет развитие международного сотрудничества между регуляторами и профессиональными сообществами [13].

Совершенствование технологий предполагает внедрение квантово-устойчивых алгоритмов для защиты данных, развитие side-chain решений для повышения масштабируемости и оптимизацию

энергопотребления сетей. Подготовка кадров требует введения новых образовательных программ в вузах, развития системы профессиональной сертификации и создания специализированных центров повышения квалификации для действующих аудиторов [14, 15].

Оптимизация нормативной базы должна обеспечить четкое определение юридического статуса блокчейн-операций, разработку специальных налоговых режимов и создание регуляторных "песочниц" для тестирования инновационных решений. Комплексный подход к решению этих задач позволит преодолеть существующие барьеры и ускорить внедрение блокчейн-технологий в аудиторскую практику.

Блокчейн-технологии кардинально меняют аудиторскую деятельность, предлагая принципиально новые подходы к обеспечению прозрачности и достоверности финансовой информации. Несмотря на существующие проблемы, потенциал этой технологии трудно переоценить. Опыт передовых компаний и государств показывает, что ранние адаптеры уже сегодня получают существенные конкурентные преимущества. Однако для массового внедрения потребуется согласованная работа технологических компаний, регуляторов и профессионального сообщества.

Литература

1. Мугаяр, У. Блокчейн для бизнеса: перспективы, практика и применение новой интернет-технологии / У. Мугаяр. — М.: Издательство не указано, 2016. — 256 с.
2. Антонопулос, А. М. Освоение биткоина: программирование открытого блокчейна / А. М. Антонопулос. — СПб.: Питер, 2017. — 432 с.
3. Варнавский, В. Г. Блокчейн в аудите: теория и практика / В. Г. Варнавский. — М.: Финансы и статистика, 2022. — 192 с.
4. Смирнов, А. А. Цифровая трансформация финансового контроля / А. А. Смирнов. — СПб.: Питер, 2023. — 208 с.
5. Глобальный отчет о рынке блокчейна в бухгалтерском учете за 2023 год [Электронный ресурс] / Deloitte Insights. — 2023. — URL: <https://www.economist.com/finance-and-economics/2018/05/26/what-is-an-audit-for> (дата обращения: 15.05.2025).
6. Блокчейн для финансовой отчетности и аудита [Электронный ресурс] / Отчет KPMG. — 2023. — URL: <https://kpmg.com/xx/en/home/insights.html> (дата обращения: 15.05.2025).
7. Технология блокчейн и ее потенциальное влияние на профессию аудитора [Электронный ресурс] // Journal of Accountancy. — 2023. — URL: <https://www.journalofaccountancy.com> (дата обращения: 15.05.2025).
8. Будущее аудита: блокчейн и искусственный интеллект [Электронный ресурс] // Harvard Business Review. — 2023. — URL: <https://hbr.org> (дата обращения: 15.05.2025).

9. Регулирование блокчейна в бухгалтерском учете: проблемы и возможности [Электронный ресурс]: Рабочий документ МВФ. — 2023. — URL: <https://www.imf.org/en/Publications> (дата обращения: 15.05.2025).
10. Непрерывный аудит на основе блокчейна: основа [Электронный ресурс] // Accounting Horizons. — 2023. — Vol. 37, № 2. — URL: <https://meridian.allenpress.com> (дата обращения: 15.05.2025).
11. Влияние технологии распределенных реестров на качество аудита [Электронный ресурс] // Журнал информационных систем. — 2023. — № 12 (4). — С. 45–60. — URL: <https://aisel.aisnet.org> (дата обращения: 15.05.2025).
12. Внедрение блокчейна в аудит: межстрановой анализ [Электронный ресурс] // Международный журнал бухгалтерских информационных систем. — 2023. — Т. 18, № 3. — URL: <https://www.sciencedirect.com> (дата обращения: 15.05.2025).
13. Блокчейн и трансформация аудиторской выборки [Электронный ресурс] // Новые технологии в бухгалтерском учете. — 2023. — № 5. — С. 112–125. — URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 15.05.2025).
14. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2024. — № 10(586). — С. 2-16. — EDN TIOKQZ.
15. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. — С. 232-239. — EDN BSAPCG.

© Клычова Г.С., Абдулбагиев И.И., 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Абдулбагиев Ильхам Исаг оглы
Студент

mo723519@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ФИНАНСОВАЯ ПРОЗРАЧНОСТЬ В ИСЛАМСКИХ КОМПАНИЯХ: РОЛЬ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация: В условиях глобализации и конкуренции на международных рынках, финансовая прозрачность становится важным фактором. Статья раскрывает тему финансовой прозрачности как ключевого элемента устойчивого развития исламских компаний, работающих в соответствии с принципами шариата.

Ключевые слова: финансовый контроль, исламские компании, корпоративный контроль, финансовая отчетность.

Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
kgaukgs@mail.ru

Abdulbagiev Ilham Isag ogly
Student

mo723519@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FINANCIAL TRANSPARENCY IN ISLAMIC COMPANIES: THE ROLE OF ECONOMIC CONTROL

Abstract: In the context of globalization and competition in international markets, financial transparency is becoming an important factor. The article reveals the topic of financial transparency as a key element of sustainable development of Islamic companies operating in accordance with the principles of Sharia.

Keywords: financial control, Islamic companies, corporate control, financial reporting.

Финансовая прозрачность — ключевой элемент устойчивого развития современных организаций, обеспечивающий доверие между заинтересованными сторонами. Для исламских компаний, работающих в соответствии с принципами шариата, это особенно важно, так как их деятельность основывается на религиозных и этических ценностях. Финансовая прозрачность не только способствует укреплению доверия,

но и повышает конкурентоспособность компаний на международных рынках, демонстрируя их соответствие высоким стандартам этики и ответственности [1].

Понятие финансовой прозрачности в исламских организациях связано с необходимостью чёткого соблюдения норм шариата, а также обеспечения открытости и доступности информации для всех заинтересованных сторон. Это становится особенно важным в условиях глобализации, когда исламские предприятия конкурируют с традиционными предприятиями и стремятся привлечь международные инвестиции [2].

В данной работе рассматриваются особенности финансовой прозрачности в исламских компаниях, её значение для устойчивого развития и роль корпоративного контроля в обеспечении прозрачности. Особое внимание уделяется механизмам корпоративного контроля, их практическому применению и влиянию на повышение доверия со стороны инвесторов и клиентов.

Обратим внимание на сами особенности финансовой прозрачности в исламских организациях. Этот момент в исламских корпорациях имеет ряд уникальных черт, которые отличают их от подходов, применяемых в традиционных предприятиях. Эти особенности определяются соблюдением норм шариата, которые формируют основу всей деятельности таких организаций. Принципы шариата запрещают использование “риба” (процентов), “гарр” (спекуляций) и харамных видов деятельности, что вносит дополнительные требования к ведению финансовой отчётности и раскрытию информации [3, 4].

Ключевые аспекты финансовой прозрачности в исламских компаниях включают следующие особенности. Одним из таких и самым важным является соответствие принципам шариата. Все финансовые операции должны быть полностью прозрачными и соответствовать положениям исламского права. Это подразумевает регулярное проведение аудита на соответствие шариатским нормам. Например, организации обязаны раскрывать информацию о структуре своих инвестиций, исключая средства, направленные на запрещённые виды деятельности [5,6].

Следует выделить раскрытие информации о социальных и экологических воздействиях. Исламские предприятия обязаны демонстрировать свою социальную ответственность и учитывать влияние своей деятельности на окружающую среду [7]. Это требует включения нефинансовых показателей в отчётность, таких как уровень выбросов, реализация благотворительных программ и поддержка местных сообществ.

Стоит подчеркнуть акцент на справедливости и этичности. Бухгалтерский учет и отчётность должны быть точными, отражать истинное финансовое положение компании без умалчивания или искажения информации. Такие подходы способствуют укреплению

доверия со стороны инвесторов и клиентов. Например, отчётность должна включать подробную информацию о распределении прибыли между акционерами и участниками [8,9].

Далее раскроем суть самой роли корпоративного контроля в данных условиях. Корпоративный контроль играет важнейшую роль в обеспечении финансовой прозрачности в исламских корпорациях. Механизмы корпоративного контроля направлены на обеспечение соответствия деятельности компании нормам шариата, минимизацию рисков и укрепление доверия между всеми пользователями экономической информации [11].

Рассмотрим подробнее основные механизмы корпоративного контроля. Одним из таких является совет по шариатскому надзору. Этот специализированный орган отвечает за мониторинг и оценку деятельности организации на предмет соответствия шариатским нормам. Совет проводит аудит финансовой отчётности, оценивает инвестиционные проекты и выдает рекомендации по улучшению практик. Например, советы по шариатскому надзору анализируют доходы от инвестиций, чтобы исключить доходы, полученные от запрещённых видов деятельности, таких как депозиты, кредиты и т.п.

Теперь обратим внимание на внутренний и внешний аудит. Внутренние механизмы контроля способствуют своевременному выявлению нарушений и обеспечивают соблюдение стандартов корпоративного управления. Внутренний аудит включает регулярную проверку бухгалтерских записей и оценку эффективности системы управления рисками [12]. Это особенно важно в предприятиях, где соблюдение шариатских норм является приоритетом.

Внешний аудит проявляется в том, что привлечение независимых аудиторских компаний позволяет повысить доверие к финансовой отчётности. Внешний аудит включает детализированный анализ отчётности и соответствие международным стандартам [13]. Примеры успешного внешнего аудита включают практики организаций в странах Персидского залива, таких как Саудовская Аравия и ОАЭ.

В этой связи стоит упомянуть систему управления рисками. В исламских компаниях особое внимание уделяется минимизации рисков, связанных с финансовой нестабильностью и несоответствием шариатским нормам. Это включает разработку стратегий управления рисками и их интеграцию в бизнес-процессы. Например, организации разрабатывают специальные инструменты для оценки рисков в инвестиционной деятельности [14].

Изучим детальнее примеры внедрения корпоративного контроля. На практике многие исламские фирмы успешно внедряют системы корпоративного контроля для повышения финансовой прозрачности. Среди исламских банков такие организации, как Dubai Islamic Bank, применяют стандарты, разработанные Организацией по учету и аудиту исламских финансовых учреждений (AAOIFI) [15]. Эти стандарты

обеспечивают детализированное раскрытие информации о доходах, расходах и инвестиционной деятельности. Например, банки обязаны предоставлять отчёты о распределении доходов между клиентами и акционерами, а также о соблюдении шариатских норм.

Также можно выделить существование исламских инвестиционных фондов. Фонды, работающие на принципах мудараба (договор между управляющим и инвестором) и мушарака (партнерство), обязаны предоставлять подробную информацию о распределении прибыли и управлении активами. Это способствует укреплению доверия со стороны инвесторов и стимулирует привлечение дополнительных средств. В частности, такие фонды в Малайзии показывают высокий уровень прозрачности благодаря внедрению современных технологий управления.

Обратим внимание на исламские строительные корпорации, например, такие как Emaar Properties, которые демонстрируют пример открытости, публикуя данные о своих проектах, источниках финансирования и их соответствии шариатским нормам.

Несмотря на успехи в развитии систем корпоративного контроля, исламские компании сталкиваются с рядом вызовов, которые ограничивают их возможности в обеспечении полной финансовой прозрачности, перейдём к основным из них.

Недостаточная стандартизация контроля, которая проявляется в различиях в применении норм шариата в разных странах, затрудняет унификацию финансовой отчётности. Это создаёт сложности для инвесторов, работающих в международной среде. Например, подходы к трактовке норм шариата могут различаться между странами Ближнего Востока и Юго-Восточной Азии.

Ограниченность кадровых ресурсов в этом случае заключается в нехватке квалифицированных специалистов по шариатскому аудиту и остаётся одной из ключевых проблем. Это требует активного развития образовательных программ и повышения квалификации специалистов. Университеты и специализированные институты в таких странах, как Малайзия и Саудовская Аравия, уже предлагают курсы по исламским финансам, но этого всё ещё недостаточно.

Модернизация систем учета и управления представляет собой ещё одно препятствие. Многие исламские фирмы нуждаются в внедрении современных технологий для соответствия растущим требованиям рынка. Это включает автоматизацию процессов учета и применение блокчейн-технологий для повышения прозрачности.

В свою очередь финансовая прозрачность — важный элемент деятельности исламских организаций, обеспечивающий их конкурентоспособность и доверие со стороны общества. Корпоративный контроль играет ключевую роль в достижении этой цели, предлагая механизмы мониторинга, аудита и управления рисками.

Исходя из всего вышеперечисленного, можно сформулировать вывод о том, что для дальнейшего развития системы корпоративного контроля в исламских предприятиях необходимо стандартизировать подходы к ведению отчётности в разных странах, развивать образовательные программы для подготовки квалифицированных кадров, а также внедрять современные технологии для повышения эффективности управления. Эти усилия позволят исламским компаниям достичь нового уровня устойчивого развития, сохраняя верность принципам шариата и укрепляя свою позицию на международных рынках.

Литература

1. Obaidullah, M. "Islamic Financial Services." Islamic Economics Research Centre, 2005.
2. El-Gamal, M. A. "Islamic Finance: Law, Economics, and Practice." Cambridge University Press, 2006..
3. Usmani, M. T. "An Introduction to Islamic Finance." Idara Isha'at-e-Diniyat, 2002.
4. Chapra, M. U. "Ethics and Economics: An Islamic Perspective." Islamic Economic Studies, 1996.
5. Iqbal, Z., & Mirakhor, A. "An Introduction to Islamic Finance: Theory and Practice." Wiley Finance, 2007.
6. Khan, F. "Islamic Banking in Practice: Volume 1." Palgrave Macmillan, 2018.
7. Клычова, А. С. Понятийные и организационные аспекты экологического учета и аудита / А. С. Клычова, Р. И. Гареев // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 14(398). – С. 37-41. – EDN WFAVVP.
8. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.
9. Остаев, Г. Я. Основные функции социального учета / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная

академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 127-130. – EDN ZFMPHF.

10. Особенности оценки кредитоспособности исламских страховых компаний / Таштамиров М.Р., Давтаева З.Р. / 24 страница, 2021 г. [Электронный ресурс]//<https://cyberleninka.ru/article/perspektivy-islamskoy-bankovskoy-sistemy>

11. Институциональная структура регулирования исламского страхования / Ващекина И.В., / 13 страница, 2022 г. [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/search?q=%D0%A4%D0%98%D0>

12. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121. – EDN YMMNUD.

13. Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions (AAOIFI). "Standards for Islamic Financial Institutions".

14. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

15. Низамов, Р. Ф. исламские финансы / Р. Ф. Низамов, Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 4-2(56). – С. 122-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-14-4-122-127. – EDN ZXJMQB.

© Клычова Г.С., Абдулбагиев И.И., 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
kgaukgs@mail.ru

Зинатуллова Лейсан Рамилевна
Магистрант
leysan.ramilevna@bk.ru

Галяутдинова Фариды Фаритовны
RidaGal2003@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОРГАНИЧЕСКАЯ МОЛОЧНАЯ ПРОДУКЦИЯ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ПРЕИМУЩЕСТВА ПРОИЗВОДСТВА

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы актуальности производства органической продукции молочного скотоводства в современных условиях. Выявлены преимущества развития данного направления, польза для потребителей и для окружающей среды. Кроме того, представлены основные международные стандарты и нормативные акты РФ, устанавливающие требования к производству органической продукции и регулирующие их выполнение.

Ключевые слова: молочное скотоводство, органическое производство, стандарты, выбор потребителей, окружающая среда

Klychova Guzaliya Salikhovna
Professor of Accounting and Auditing Department
kgaukgs@mail.ru

Zinatullova Leysan Ramilevna
Master's degree
leysan.ramilevna@bk.ru

Galyautdinova Farida Faritovna
RidaGal2003@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ORGANIC DAIRY PRODUCTS: REGULATIONS AND PRODUCTION BENEFITS

Abstract. The article considers the issues of the relevance of production of organic dairy cattle products in modern conditions. The advantages of the development of this area, benefits for consumers and the environment are revealed. In addition, the main international standards and regulations of the Russia Federation that establish requirements for

production of organic products and regulate their implementation are presented.

Keywords: dairy farming, organic production, standards, consumer choice, environment

На сегодняшний день потребители заинтересованы в здоровом образе жизни, чистоте, порядке, правильном питании и здоровой пище без добавок. На рынке все востребованнее становится органическая сельскохозяйственная продукция.

Актуальность производства органической продукции в современных условиях связана со стремлением потребителей к ведению здорового образа жизни и потреблению качественной продукции без химикатов. Считается, что «производство органической продукции является одним из наиболее перспективных направлений развития российского высокотехнологичного, экспортно-ориентированного сельского хозяйства» [9]. Одним из направлений развития органического животноводства является молочное скотоводство. Вопрос развития органической продукции молочного скотоводства требует особого подхода и новых эффективных методов развития.

Если сельскохозяйственное предприятие планирует перейти на производство органической продукции, то потребуется пройти переходный период, занимающий от 2 до 3 лет для сельскохозяйственных культур и до 1 года для животноводства. Производство органической продукции на предприятии требует промежуточного переходного периода, то есть периода конверсии. Необходимо адаптировать животных к новым условиям, разработать модели естественного поведения, приведения в норму обмена веществ и выработать иммунитет. Производство органической продукции молочного скотоводства требуется создания оптимальных условий, полностью отдельную чистую систему почвы, правильного сбалансированного питания.

Существуют международные стандарты, регулирующие производство органической продукции. Так согласно нормативным требованиям IFOAM: «Для системы органического производства и переработки, разрабатываются нормативы, помогающие отличить продукцию, действительно выращенную с соблюдением условий органического производства, от ее суррогатов. Благодаря предоставляемым Системой гарантий (OGS) комплексным мерам по признанию стандартов и методам проверки, производители органической продукции во всем мире имеют возможность подтвердить экологическую чистоту производимого ими продукта, поступающего на рынок» [1].

Система гарантий IFOAM устанавливает единство между производителями органической продукции как крупных, так и мелких

предприятий, и предоставляет свободный доступ для торговли органической продукции.

Для унификации требований производства, достоверности предоставляемой информации и маркировки органической продукции используется Кодекс Алиментариус Руководство по изготовлению, переработке, маркировке и реализации продуктов питания. Согласно кодексу: «Термин «органический» означает, что данный продукт выращен в соответствии с принципами экологического землепользования, что подтверждено сертификатом, выданным правомочным органам по сертификации. При органическом земледелии почва не разрушается под внешним воздействием: в качестве удобрений практически не используются синтетические удобрения и пестициды» [2].

В Регламенте Европейского Парламента и Совета ЕС 2018/848 об органическом производстве и о маркировке органических продуктов, а также об отмене Регламента (ЕС) 834/2007 Совета ЕС дается следующее определение органическому производству: «Органическое производство представляет собой комплексную систему пищевых продуктов, которая объединяет передовые практики в области охраны окружающей среды и изменения климата, высокий уровень биоразнообразия, сохранение природных ресурсов, применение высоких стандартов в области благосостояния животных и в сфере производства согласно растущему спросу потребителей на продукты, произведенные с использованием натуральных веществ и процессов» [3].

Согласно Регламенту Европейского Парламента и Совета ЕС 2018/848 органическое производство выполняет одновременно две функции: обеспечивает потребителей органическими продуктами на рынке и ведет производство, которое минимально влияет на окружающую среду и бережно относится к здоровью животных.

Международные стандарты создают фундаментальные понятия и требования к производству органической сельскохозяйственной продукции. За последние десятилетия потребление различного вида продукции оказало влияние на окружающую среду, поэтому потребители начали внимательнее относиться к выбору продукции, которая будет иметь высокий стандарт качества без вреда здоровью и природе. Так Международные стандарты органической продукции позволяют производителям производить продукцию в строгом соответствии с установленными правилами, а потребители могут быть уверенными в том, что они потребляют настоящую органическую продукцию.

Помимо международных стандартов и норм, также действуют нормативные акты РФ, регулирующие производство органической продукции. Так ГОСТ Р 56104-2014 «Продукты пищевые органические. Термины и определения» устанавливает термины и определения в области производства, состава и свойств органической продукции. В стандарте термин «органическое сельское хозяйство» означает:

«Производственная система, которая улучшает экосистему, сохраняет плодородие почвы, защищает здоровье человека, и, принимая во внимание местные условия и опираясь на экологические циклы, сохраняет биологическое разнообразие, не использует компоненты, способные принести вред окружающей среде». Термин «органическое производство» раскрывается в стандарте так: «Производство с использованием правил органического производства, установленных на всех стадиях органического производства, подготовки и оборота» [4].

Все термины ГОСТ Р 56104-2014 «Продукты пищевые органические. Термины и определения» используются в документации в области производства органической продукции, поскольку являются стандартизированными и отражают содержание всех понятий.

Сельскохозяйственное предприятие может производить органическую продукцию после получения соответствующего сертификата ГОСТ 57022-2016 «Продукция органического производства». Первоначальным этапом для начала работ является выбор предприятием вида органического производства и подача в орган по сертификации заявки. Настоящий стандарт устанавливает добровольный порядок сертификации. На основании пункта 6.1 настоящего стандарта: «Процесс сертификации органического производства включает в себя организацию работ, двухэтапную первичную сертификацию органического производства (предварительную (заочную) оценку, проверку и оценку органического производства с выездом к заявителю), инспекционные контроли в течение срока действия сертификата» [5].

Руководство органа по сертификации дает свое решение. Стандарт ГОСТ 57022-2016 «Продукция органического производства» предназначается широкому кругу пользователей как производителям органической продукции, так и экспертам по сертификации.

С целью согласования положений о защите потребителей от обмана, защите производителей от недоброкачественных изготовителей, нарушающие требования настоящего стандарта действует ГОСТ 33980-2016 «Продукция органического производства» Правила производства, переработки, маркировки и реализации. «Данный стандарт также предназначен для ведения контроля соблюдения установленных требований к производству органической продукции, ее хранение и транспортировки» [6]. Согласно стандарту: «На одном хозяйственном дворе предприятия допускается размещать молочное стадо, в котором не более 500 дойных коров. При этом между соседними хозяйственными дворами должно быть расстояние не менее 1,5 км. Допускается нахождение животных, не удовлетворяющих требованиям к органическому производству, совместно с животными, выращенными в органическом производстве, в пределах одного хозяйственного двора при условии их четкого разделения» [7].

Про размещение животных в хозяйстве указано в статье Мучинского А.В. «Основы организации органического животноводства», где установлены требования Постановлением комиссии ЕС о «размере площади сельхозугодий, приходящихся на 1 голову скота в органическом животноводстве. Показатели голов рассчитаны из количества образующегося навоза, не превышающего 170 кг азота/га» [8]. Так на 1 га сельхозугодий приходится 2 молочные коровы, 2,5 тёлки на откорме, 3,3 самок КРС от 1 до 2-х лет [9].

При размещении животных на пастбище учитывается не только размер площади, но оснащение территории всем необходимым для комфортного выгула скота. На пастбище должны быть установлены навесы для защиты от солнечного облучения, ветра и осадков. Пастбища должны быть огорожены изгородями, не наносящие вреда пасущимся коровам. Корма на этих пастбищах не должны содержать удобрений и ядохимикатов. В доступности должна быть чистая вода. Работники животноводства, которые контактируют с кормами и с питьевыми источниками, должны тщательно соблюдать санитарные нормы гигиены, в целях предотвращения заражения различными паразитами и возбудителями болезней [10].

Нормативное регулирование позволяет эффективно развивать органическое производство молочного скотоводства, так как каждый стандарт ведет строгий контроль за соблюдением установленных требований, нарушение которых ведет за собой меры взыскания вплоть до лишения сертификата о производстве органической продукции. Поэтому на предприятиях органического производства проводят не менее двух плановых проверок в год. Частота проверок может быть больше в зависимости от конечных оценок и по решению органа по сертификации [11].

Из-за больших требований к производству органической продукции на рынке не наблюдается сильная конкуренция производителей, потому что их не так много. Тем не менее, производство органической продукции является перспективным направлением развития рынка [12]. Тенденция к здоровому образу жизни, забота об экологии, осознанности потребителей в выборе более натуральной молочной продукции и одновременное увеличение изготовителей некачественной продукции привело к принятию Федерального закон № 208-ФЗ «Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Федеральный закон регулирует хозяйственные операции, связанные с производством, хранением, транспортировкой и реализацией органической продукции [13].

На сегодняшний день по объему производства молочная органическая продукция занимает одно из лидирующих позиций, поэтому сфера производства в данном направлении имеет свою перспективу. Основными преимуществами развития производства органической молочной продукции является стремление современного

общества вести здоровый образ жизни [14]. Потребители стали строить свой рацион из здоровой пищи без химикатов. Так в органическом молоке в 1,5 раза больше полезных Омега-3 жирных кислот по сравнению с обычным молоком. Кроме того, в нем на 40% больше линолевой кислоты, поддерживающая мышцы в тонусе и сжигающая лишний жир. Органическое молоко богато разными витаминами такими как В1, В9, Е, железо и бетакаротин. Несмотря на то, что органическое молоко стоит дороже простого, потребители готовы купить не то, что дешевле, а то, что действительно является настоящим и полезным [15].

Стоит обратить внимание на то, что органическое молоко по сравнению с простым молоком имеет больший срок хранения. Это связано с тем, что органическое молоко стерилизуется при высоких температурах, в отличие при пастеризации простого молока, уничтожающий не все бактерии. Покупка органического молока будет выгоднее потребителю, поскольку такое молоко прослужит дольше и не испортится в упакованном виде при комнатной температуре до 6 месяцев [16].

Одним из преимуществ производства органической молочной продукции является экологичный подход к производству и забота о животных. Коровы питаются чистыми сбалансированными кормами без добавления препаратов, антибиотиков и гормонов для роста [17, 18]. Условия для содержания скота приближены к естественным. На сельскохозяйственном предприятии создаются оптимальные и комфортные условия, в которых животные могут удовлетворять свои индивидуальные и видовые потребности. Кроме того, система органического сельского хозяйства способствует более продолжительную продуктивность коров с равномерной лактацией. Польза органического производства окружающей среде заключается в использовании натуральных удобрений таких, как навоз с целью обогащения почвы, очищение водных источников и поддержание чистого воздуха на территории сельскохозяйственного предприятия [19, 20].

Для перехода на производство органической продукции предприятиям необходимо организовать отдельную единую систему. Крупным хозяйствам намного сложнее наладить органическое производство, потребуется больше ресурсов и средств в переходном периоде. Отсутствие агрохимикатов может снизить урожайность, а адаптирование животных к новым условиям, питанию, режиму потребуют времени. Однако эти затраты смогут окупиться в будущем, так как все больше потребителей готовы покупать органическую продукцию молочного скотоводства, а на рынке не так много производителей органической продукции [21, 22].

Несмотря на трудности в переходном периоде и затратность, производство органической продукции молочного скотоводства имеет свои перспективы. Законодательное регулирование органического

производства дает сельскохозяйственным предприятиям поддержку для дальнейшего развития данного направления и устанавливает соответствующие стандарты качества продукции. Данные установленные стандарты защищают потребителей от недобросовестных производителей, которые не получили соответствующую маркировку органической продукции.

Литература

1. Normativnyye trebovaniya IFOAM dlya sistemy organicheskogo proizvodstva i pererabotki [IFOAM organic production and processing system regulatory requirements]. Available at: https://agro.tatarstan.ru/file/pub/pub_334490.pdf. (In Russ.)

2. Rukovodstvo po izgotovleniyu, pererabotke, markirovke i realizatsii organicheskikh produktov pitaniya [Guide to the production, processing, labeling and marketing of organic food products]. Available at: https://agro.tatarstan.ru/file/pub/pub_334493.pdf. (In Russ.)

3. Reglament Yevropeyskogo Parlamenta i Soveta Yevropeyskogo Soyuza 2018/848 ob organicheskom proizvodstve i o markirovke organicheskikh produktov [Regulation (EU) 2018/848 of the European Parliament and of the Council on organic production and on the labelling of organic products]. Available at: <https://fsvps.gov.ru/sites/default/files/npa-files/2018/05/30/2018-848.pdf>. (In Russ.)

4. Produkty pishchevyye organicheskiye. Terminy i opredeleniya [Organic food products. Terms and definitions]. Available at: <https://docs.cntd.ru/document/1200113488>. (In Russ.)

5. Produktsiya organicheskogo proizvodstva. Poryadok provedeniya dobrovol'noy sertifikatsii organicheskogo proizvodstva [Organic production. Procedure for conducting voluntary certification of organic production]. Available at: <https://docs.cntd.ru/document/1200138287>. (In Russ.)

6. Дробот, А. С. Россия на мировом рынке органической продукции / А. С. Дробот // Экономический вестник ИПУ РАН. – 2022. – Т. 3, № 1. – С. 102-119. – DOI 10.25728/econbull.2022.1.9-drobot. – EDN FMOQUL.

7. Produktsiya organicheskogo proizvodstva. Pravila proizvodstva, pererabotki, markirovki i realizatsii [Organic products. Rules of production, processing, labeling and sale]. Available at: https://agro.tatarstan.ru/rus/file/pub/pub_2985494.pdf. (In Russ.)

8. Органическое земледелие: В 2 частях. – Персиановский : ФГБОУ ВО "Донской государственный аграрный университет", 2020. – 176 с. – EDN QSVBTL.

9. Мучинский, А.В. Основы организации органического животноводства /А.В.Мучинский, Н.Г.Королевич, В.Л.Мисун // Актуальные проблемы и перспективы развития сельских территорий и кадрового обеспечения АПК: сборник научных статей II Международной научно-практической конференции, Минск, 9-10 июня 2022 г. – Минск: БГАТУ, 2022. – С. 305-312.

10. Управленческий учёт затрат в сельскохозяйственной организации / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Г. Н. Валиева, Ф. Р. Гайнутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 542-549. – EDN KYCQKV.
11. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 3(477). – С. 297-315. – DOI 10.24891/ia.24.3.297. – EDN QBQKLI.
12. Клычова, Г. С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 118-124. – EDN YGVPBR.
13. Клычова, Г. С. Учет продукции животноводства в международной практике / Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин, М. Г. Сергеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 597-603. – EDN COCCAЕ.
14. Государственная поддержка скотоводства в Республике Татарстан / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. А. Хайруллин, М. Г. Сергеева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 11(587). – С. 13-24. – EDN AWSUSX.
15. Organicheskaya produktsiya. Osnovnyye trebovaniya [Organic products. Basic requirements]. Available at: https://www.profiz.ru/sec/2_2019/org_produkty/. (In Russ.)
16. Клычова, Г. С. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 11. – С. 40-45. – EDN RTRTCP.
17. Fars organicheskogo i klimatosberegayushchego zemledeliya: o pochvakh opyat' zabyli [The farce of organic and climate-saving farming: soils forgotten again]. Available at: <https://regnum.ru/article/3401645>. (In Russ.)
18. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных

трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 129-135. – EDN LPBFAR.

19. Государственная поддержка скотоводства в Республике Татарстан / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. А. Хайруллин, М. Г. Сергеева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 11(587). – С. 13-24. – EDN AWSUSX.

20. Международная практика учета затрат и выхода продукции основного производства / А. С. Клычова, Л. Т. Яхина, Л. Р. Зинатуллова, Г. Р. Гарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 154-161. – EDN LDKVPX.

21. Система just in time в учете производственных затрат / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Л. Р. Зинатуллова, Г. Р. Гарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 491-499. – EDN DBSFAJ.

22. Зинатуллова, Л. Р. Инвестиционный проект по производству овощей на открытом грунте / Л. Р. Зинатуллова // Приоритетные направления развития экономики и менеджмента: теоретические и практические аспекты : сборник материалов III Международного онлайн-конкурса (олимпиады) проектов по дисциплине «Бизнес-планирование» среди обучающихся экономических и неэкономических направлений аграрных вузов. – Уфа : Башкирский государственный аграрный университет, 2024. – С. 238-242. – EDN FVTQTP.

© Клычова Г.С., Зинатуллова Л.Р., Галяутдинова Ф.Ф., 2025

Клычова Гузалия Салиховна
Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Матвеев Артем Вячеславович
Аспирант
goodmatveev@gmail.com

Бикмаева Фянузя Фидаиловна
Студент
bikmaeva2004@icloud.com

Газизова Динара Айдаровна
Студент
dinara.gazizova.06@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РЫНОК УГЛЕРОДНЫХ ЕДИНИЦ: РОССИЙСКИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

Аннотация: Статья посвящена анализу рынка углеродных единиц, особому вниманию к его применению в сельском хозяйстве. Рассматриваются ключевые понятия, особенности функционирования международного и российского рынков углеродных единиц, их сравнительные характеристики, а также преимущества и недостатки для сельскохозяйственного сектора. Исследование направлено на выявление потенциала и проблем развития рынка углеродных единиц в России для стимулирования устойчивого сельскохозяйственного производства и сокращения выбросов парниковых газов.

Ключевые слова: углеродные единицы, углеродный рынок, сельское хозяйство, климатические изменения, компенсация выбросов, международный опыт, российский рынок, устойчивое развитие.

Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of economic Sciences, professor
kgaukgs@mail.ru

Matveev Artem Viacheslavovich
Graduate student
goodmatveev@gmail.com

Bikmaeva Fyanuzya Fidailovna
Student
bikmaeva2004@icloud.com

Gazizova Dinara Aidarovna
Student
dinara.gazizova.06@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CARBON UNITS MARKET: RUSSIAN AND INTERNATIONAL EXPERIENCE

Abstract: The article is devoted to the analysis of the carbon units' market, with special attention to its application in agriculture. The key concepts, features of the functioning of the international and Russian markets of carbon units, their comparative characteristics, as well as advantages and disadvantages for the agricultural sector are considered. The research aims to identify the potential and challenges of developing the carbon units' market in Russia to stimulate sustainable agricultural production and reduce greenhouse gas emissions.

Keywords: carbon units, carbon market, agriculture, climate change, emissions compensation, international experience, Russian market, sustainable development.

Глобальное изменение климата является одной из самых острых проблем современности. Повышение концентрации парниковых газов (ПГ) в атмосфере, вызванное деятельностью человека, приводит к росту температуры, экстремальным погодным явлениям и другим негативным последствиям. В этом контексте сокращение выбросов ПГ становится ключевой задачей для мирового сообщества. Одним из инструментов для достижения этой цели является создание и развитие рынков углеродных единиц.

Сельское хозяйство, являясь важным сектором экономики, также вносит вклад в выбросы ПГ, но одновременно обладает значительным потенциалом для их сокращения и связывания углерода из атмосферы. Рынок углеродных единиц может стать стимулом для внедрения устойчивых сельскохозяйственных практик, способствуя как снижению воздействия на климат, так и повышению экономической эффективности агропроизводства.

Углеродная единица (УЕ), также известная как углеродный кредит или сертификат сокращения выбросов, представляет собой верифицированное и измеримое сокращение выбросов парниковых газов или увеличение поглощения углерода. Одна УЕ эквивалентна одной тонне CO₂-эквивалента [1].

Рынок углеродных единиц – это система торговли углеродными единицами, где компании и организации могут покупать и продавать их для выполнения своих обязательств по сокращению выбросов или для достижения добровольных целей в области устойчивого развития [2].

Рынки углеродных единиц можно разделить на два основных типа:

1. Обязательные (комплаенс) рынки (ETS). Создаются на основе законодательных или нормативных актов, устанавливающих обязательные квоты на выбросы для определенных секторов экономики или компаний. Участники обязательных рынков должны либо сокращать свои выбросы до установленного уровня, либо приобретать углеродные

единицы для компенсации превышения квоты. Наиболее крупным и развитым обязательным рынком является Европейская система торговли выбросами (EU ETS), охватывающая энергетику, промышленность и авиацию в странах ЕС. Аналогичные системы существуют в ряде стран и регионов, включая Калифорнию (США), Канаду, Китай и другие. Эти системы устанавливают лимиты на выбросы для регулируемых предприятий, которые могут торговать разрешениями на выбросы (квотами). Превышение лимита требует покупки квот, а сокращение выбросов позволяет продавать излишки.

2. Добровольные рынки (VCM – Voluntary Carbon Market). Функционируют на основе добровольных инициатив компаний, организаций и частных лиц, стремящихся компенсировать свой углеродный след или внести вклад в борьбу с изменением климата. Участники добровольных рынков покупают углеродные единицы, полученные в результате реализации проектов, которые не регулируются обязательными схемами. Добровольные рынки часто ориентированы на проекты в сфере возобновляемой энергетики, лесного хозяйства и сельского хозяйства. Добровольные углеродные рынки активно развиваются в США, Австралии и других странах. В этих системах фермеры могут продавать углеродные кредиты компаниям, стремящимся компенсировать свой углеродный след [3].

Международный рынок УЕ имеет более чем 20-летнюю историю, начавшись с Киотского протокола и его механизмов, таких как Механизм чистого развития (МЧР) и Совместное осуществление (СО). МЧР позволял развитым странам инвестировать в проекты и им получать финансирование за сокращение выбросов, а развитым странам – выполнять свои обязательства по Киотскому протоколу. Совместное осуществление предусматривало реализацию проектов по сокращению выбросов в странах с переходной экономикой.

Однако, Киотский протокол и его механизмы столкнулись с рядом критики и ограничений, в том числе сложность бюрократических процедур, проблемы с дополнительностью (гарантией того, что сокращения выбросов были бы невозможны без проекта) и вопросами целостности некоторых проектов.

После Киотского протокола Парижское соглашение 2015 года заложило основу для нового этапа развития международных РУЕ. Статья 6 Парижского соглашения предусматривает механизмы международного сотрудничества в области сокращения выбросов, включая создание международного рынка углеродных единиц. Переговоры по деталям реализации Статьи 6 продолжаются, но уже сейчас она задает вектор на более гибкие и эффективные подходы к международной торговле УЕ.

Сельское хозяйство играет важную роль на международных РУЕ, как в рамках обязательных (где это регулируется законодательством), так и особенно на добровольных рынках. Сельскохозяйственные

проекты могут генерировать УЕ за счет [4]:

- секвестрации углерода в почве. Практики устойчивого земледелия, такие как минимальная обработка почвы, покровные культуры, органическое земледелие, агролесоводство, могут увеличить содержание органического углерода в почве, извлекая CO₂ из атмосферы;

- сокращения выбросов метана в животноводстве. Улучшение кормовых рационов, управление навозом, использование биогазовых установок могут снизить выбросы метана от животноводства;

- сокращения выбросов закиси азота. Оптимизация применения азотных удобрений, использование ингибиторов нитрификации, точное земледелие могут снизить выбросы закиси азота из почв;

- предотвращения обезлесения и восстановления лесов. Проекты по сохранению лесов и лесовосстановлению позволяют сохранить и увеличить поглощение углерода лесами.

Однако, применение РУЕ в сельском хозяйстве сталкивается с рядом вызовов:

- сложность измерения и верификации сокращений/поглощений. Измерение изменений содержания углерода в почве или выбросов от сельского хозяйства является сложным и дорогостоящим процессом. Необходимы надежные и экономически эффективные методы мониторинга, отчетности и верификации (MROV);

- непостоянство (перманентность) поглощения углерода в почве. Углерод, накопленный в почве, может быть высвобожден обратно в атмосферу при изменении землепользования или климатических условий. Необходимо разрабатывать механизмы обеспечения долгосрочной перманентности секвестрации углерода в почве;

- дополнительность. Необходимо гарантировать, что проекты по сокращению выбросов или поглощению углерода в сельском хозяйстве являются дополнительными, то есть не были бы реализованы в отсутствие углеродного финансирования;

- утечки выбросов. Сокращение выбросов в одном месте не должно приводить к увеличению выбросов в другом месте (утечка). Например, сокращение производства продукции в одном регионе не должно приводить к переносу производства в регион с менее экологичными практиками.

В России рынок углеродных единиц находится в стадии становления. В 2021 году был принят закон о сокращении выбросов парниковых газов [5], а в 2022 году запущен пилотный проект Сахалинской области по созданию системы торговли углеродными единицами.

В России преобладает добровольный рынок углеродных единиц. Российские компании, особенно экспортеры, все больше заинтересованы в участии в добровольных схемах компенсации выбросов для улучшения своего имиджа и соответствия

международным требованиям. Существуют инициативы по разработке национальных стандартов верификации и сертификации углеродных проектов, а также реестра углеродных единиц [6,7].

Сельское хозяйство России обладает значительным потенциалом для участия в рынке углеродных единиц. Огромные площади сельскохозяйственных земель, включая пашни, пастбища и лесные насаждения, создают благоприятные условия для реализации проектов по секвестрации углерода в почве и биомассе. Россия также обладает потенциалом для сокращения выбросов метана в животноводстве и закиси азота в растениеводстве [8].

Преимущества развития рынка углеродных единиц для сельского хозяйства России:

- дополнительный источник дохода для сельскохозяйственных хозяйств. Продажа углеродных единиц может стать дополнительным источником дохода для сельскохозяйственных производителей, стимулируя внедрение устойчивых практик земледелия и животноводства [9];

- стимулирование устойчивого развития сельского хозяйства. РУЕ создает экономические стимулы для внедрения ресурсосберегающих технологий, улучшения плодородия почв, сокращения применения химических удобрений и пестицидов, что способствует устойчивому развитию сельского хозяйства и повышению его экологической эффективности;

- привлечение инвестиций в агросектор. Рынок углеродных единиц может привлечь инвестиции в сельскохозяйственные проекты, направленные на сокращение выбросов и увеличение поглощения углерода, способствуя модернизации и технологическому развитию отрасли [10,11];

- улучшение имиджа российской сельскохозяйственной продукции. Участие в рынке углеродных единиц и демонстрация низкого углеродного следа продукции может повысить конкурентоспособность российской сельскохозяйственной продукции на международном рынке, особенно в условиях растущего спроса на экологически чистые продукты;

- содействие выполнению международных обязательств России по климату. Развитие рынка углеродных единиц в сельском хозяйстве может внести вклад в выполнение Россией своих обязательств по Парижскому соглашению и национальных целей по сокращению выбросов парниковых газов [12,13].

Таким образом, рынок углеродных единиц представляет собой перспективный инструмент для стимулирования сокращения выбросов парниковых газов и развития устойчивого сельского хозяйства как на международном, так и на российском уровне. Международный рынок углеродных единиц активно развивается, предоставляя возможности для сельского хозяйства через механизмы торговли выбросами и

добровольные углеродные кредиты [14,15]. В России данный рынок находится на начальной стадии формирования, но обладает значительным потенциалом. Развитие углеродного земледелия, внедрение современных технологий и государственная поддержка могут способствовать интеграции сельского хозяйства в углеродный рынок, что приведет к снижению выбросов парниковых газов и устойчивому развитию аграрного сектора [17,18].

Литература

1. Андреева, О. С. Рынок углеродных единиц как экономико-правовой инструмент развития биоэкономических систем в России / О. С. Андреева, Ю. Ф. Аношина // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени К. Л. Хетагурова. – 2023. – № 2. – С. 139–150.

2. Лосолов, Т. Э. Теоретические основы формирования и функционирования рынка углеродных единиц / Т. Э. Лосолов // Экономика и предпринимательство. – 2023. – № 12(161). – С. 147–149.

3. Модель рынка углеродных единиц / Д. В. Ниделькин, М. В. Кахальников, И. А. Маринцева, Е. В. Сухарева // Технологии будущего: Сборник трудов VII международной научно-технической конференции студентов и аспирантов, Москва, 22–26 июня 2023 года. – Москва: МЭИ, 2023. – С. 445–452. – EDN LJAQQQ.

4. Киреева, Е. Д. Рынок углеродных единиц / Е. Д. Киреева // Актуальные проблемы экономики и управления в XXI веке: Сборник научных статей X Международной научно-практической конференции. В 2 частях, Новокузнецк, 24 апреля 2024 года. – Новокузнецк: Сибирский государственный индустриальный университет, 2024. – С. 45–49.

5. Федеральный закон от 02.07.2021 № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» // Собрание законодательства РФ. – 05.07.2021. – № 27 (часть I). – ст. 5124.

6. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122-128. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-122-128. – EDN WMIZIW.

7. Клычова, Г. С. Углеродные единицы как инструмент снижения выбросов парниковых газов в отраслях АПК / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов, Ф. Ф. Бикмаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 484-490. – EDN XZBNXH.

8. Клычова, Г. С. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях изменения климата и его правовое регулирование / Г. С. Клычова, Ю. Н. Горшкова, Э. А. Галлямов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 380-390. – EDN NLSOHC.

9. Клычова, Г. С. Информация в бухгалтерской отчетности о климатических изменениях: раскрытие и анализ / Г. С. Клычова, Ю. Н. Горшкова // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 7(505). – С. 791-811. – DOI 10.24891/ia.26.7.791. – EDN KCWXKD.

10. Экологический учет и реформирование традиционной системы учета на предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Н. Валиева, Р. Уллах // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 280-285. – EDN ZDVGFU.

11. Бутузова, И. П. Перспективы формирования рынка углеродных единиц в России / И. П. Бутузова // Шаг в науку. – 2024. – № 2. – С. 60-67. – EDN MLLZCO.

12. Клычова, Г. С. Углеродные единицы в международной практике / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов, Ф. Ф. Бикмаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Василия Петровича Петрова, Казань, 18–19 февраля 2025 года. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2025. – С. 352-357. – EDN RDSPSQ.

13. Клычова, Г. С. Проблемы бухгалтерского учета и контроля углеродных единиц / Г. С. Клычова, И. В. Багаев, Ф. Ф. Бикмаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Василия Петровича Петрова, Казань, 18–19 февраля 2025 года. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2025. – С. 336-344. – EDN GREQFM.

14. Клычова, Г. С. Углеродные единицы: инструмент финансовой экологии и перспективы их применения в сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов, Ф. Ф. Бикмаева //

Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Василия Петровича Петрова, Казань, 18–19 февраля 2025 года. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2025. – С. 345-351. – EDN RXFR11.

15. Галлямов, Э. А. Учет углеродных единиц в растениеводстве / Э. А. Галлямов // Russian Journal of Management. – 2025. – Т. 13, № 1. – С. 256-269. – DOI 10.29039/2500-1469-2025-13-1-256-269. – EDN RDVVP1.

16. Малиновская, Н. В. Международная практика формирования информации об углеродных единицах / Н. В. Малиновская, Ж. А. Кеворкова // Учет. Анализ. Аудит. – 2024. – Т. 11, № 6. – С. 17-23. – DOI 10.26794/2408-9303-2024-11-6-17-23. – EDN WJXCSH.

17. Коокуева, В. В. Методологические подходы к идентификации углеродных единиц / В. В. Коокуева // Вестник Московского университета МВД России. – 2024. – № 6. – С. 176-181. – DOI 10.24412/2073-0454-2024-6-176-181. – EDN MFHLP1.

18. Клычова, Г. С. Формирование информации об углеродных единицах и квотах на парниковые выбросы в управленческой отчетности растениеводческих предприятий / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов // Международный бухгалтерский учет. – 2025. – Т. 28, № 3. – С. 47-62. – DOI 10.24891/ia.28.3.47. – EDN DMOJOW.

19. Клычова, Г. С. Основные направления развития экологического консалтинга / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. А. Галлямов // Проблемы развития малого и среднего бизнеса в сельском хозяйстве в условиях цифровой экономики : Материалы II Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 122-129. – EDN ELYFGL.

20. Клычова, Г. С. Проблемы бухгалтерского учета экологических затрат в растениеводстве на современном этапе / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 12(510). – С. 1354-1373. – DOI 10.24891/ia.26.12.1354. – EDN TUDAXF.

© Клычова Г.С., Матвеев А.В., Бикмаева Ф.Ф., Газизова Д.А., 2025

Козменкова Светлана Вячеславовна
Доктор экономических наук, профессор
skozmenkova@yandex.ru

Баранова Евгения Дмитриевна
Студент

ewgbaranowa@yandex.ru

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация: в статье рассмотрены основные положения федеральных стандартов внутреннего государственного финансового контроля, а также тенденции его развития.

Ключевые слова: федеральный стандарт внутреннего государственного финансового контроля, финансовый контроль, цифровизация контрольной деятельности.

Kozmenkova Svetlana Viacheslavovna

Doctor of Economics, Professor
skozmenkova@yandex.ru

Baranova Evgenia Dmitrievna
Student

ewgbaranowa@yandex.ru

Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russia

THE MAIN PROVISIONS OF THE FEDERAL STANDARDS OF INTERNAL STATE FINANCIAL CONTROL

Abstract: The article examines the main provisions of federal standards of internal state financial control, as well as the trends of its development

Keywords: federal standard of internal state financial control, financial control, digitalization of control activities.

Государственный финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета [1, ст. 265; 2, с. 12].

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса РФ выделяются такие виды государственного финансового контроля как внешний и внутренний [1]. Внутренний государственный финансовый контроль (далее – ВГФК) определяется как контрольная деятельность Федерального казначейства и органов исполнительной власти субъектов РФ (органов местных администраций).

Нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность органов власти по осуществлению ВГФК, являются Конституция РФ, федеральные законы («О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» №248-ФЗ, «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ); указы Президента, постановления и распоряжения Правительства и др.

Постановлениями Правительства устанавливаются следующие федеральные стандарты ВГФК:

- «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- «Планирование проверок, ревизий и обследований»;
- «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»;
- «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;
- и другие.

Таким образом, федеральные стандарты ВГФК устанавливают принципы контрольной деятельности органов финансового контроля, права и обязанности должностных лиц контрольных органов, при проведении ими контрольных мероприятий, требования, предъявляемые к планированию и проведению контрольных мероприятий, а также оформлению их результатов, требования к реализации указанных результатов.

Принципы ВГФК в соответствии с федеральным стандартом подразделяются на общие и принципы осуществления профессиональной деятельности. К первой группе принципов относятся принципы этичности, независимости, профессиональной компетенции, целеустремленности и другие. Вторая группа принципов включает эффективность, риск-ориентированность, автоматизацию, единство методологии и другое [3].

Федеральный стандарт, определяющий права и обязанности должностных лиц контрольного органа, осуществляющего контрольную деятельность, содержит в себе перечень указанных должностных лиц, их права и обязанности при проведении ими контрольных мероприятий. Также данный стандарт содержит в себе понятие независимого эксперта

и специалиста, требования, предъявляемые к их компетенции, обстоятельства, препятствующие их участию в контрольном мероприятии. Стандарт, кроме всего указанного, содержит в себе права и обязанности объекта контроля (его должностных лиц) [4].

Федеральный стандарт, устанавливающий требования к планированию проведения проверок, ревизий и обследований, обязывает контрольный орган формировать план контрольных мероприятий на очередной финансовый год. В указанном стандарте вводятся критерии «вероятности допущения нарушения» и «существенности последствий нарушения». Данные критерии необходимы для реализации принципа риск-ориентированности контрольной деятельности, то есть контрольные мероприятия органа контроля должны быть направлены в первую очередь на объекты контроля, деятельность которых с наибольшей вероятностью может привести к существенному ущербу публично-правовому образованию [5].

В соответствии с федеральным стандартом, регулирующим подготовку, проведение и оформление результатов контрольного мероприятия, решение о назначении контрольного мероприятия оформляется в форме Приказа (поручения) руководителя органа контроля. Плановые контрольные мероприятия назначаются в соответствии с принятым ранее планом. Внеплановые мероприятия назначаются на основе выявленных в ходе исполнения иных обязанностей органа контроля (его должностных лиц) нарушений в деятельности объекта контроля, а также на основе поступивших запросов и другое.

К контрольным мероприятиям относятся проверка, ревизия и обследование. В стандарте выделяется несколько видов проверки: камеральная, осуществляемая на основе предоставляемой объектом контроля информации по месту нахождения органа контроля; выездная (или ревизия), которая проводится по месту нахождения объекта контроля; встречная, которая предполагает изучение деятельности контрагентов объекта контроля. Результат контрольного мероприятия оформляется актом проверки, ревизии, заключением обследования.

При проведении контрольного мероприятия осуществляются контрольные действия. К ним относятся: документальное изучение финансовой, бухгалтерской, отчетной документации, а также фактической изучение путем осмотра, инвентаризации, пересчета и контрольных обмеров и другое [6].

Государственному контролю также подлежит деятельность по исправлению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений (реализация результатов контроля). Так в акте, заключении контрольного мероприятия должны содержаться и разъясняться положения нормативно-правовых актов, которые были нарушены объектом контроля в ходе осуществления его деятельности [7].

Федеральные стандарты ВГФК устанавливают порядок досудебного обжалования решений органа контроля, а также правила оформления отчета о проведенных контрольных мероприятий контрольным органом [8, 9].

Актуальным на данный момент вопросом в области государственного финансового контроля является его цифровизация. Предпосылками к цифровизации финансового контроля являются необходимость в оптимизации деятельности контрольных органов, цифровизация бюджетного процесса, а также деятельности организации-объекта контроля [10,11,12].

Цифровизация контрольной деятельности предполагает создание единой электронной среды для обмена информацией между органом контроля и контролируемым объектом, что позволяет сделать деятельность органа контроля более эффективной [14,15].

Литература

1. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 №145-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025). // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

2. Козменкова С.В., Митцева Ю.В., Чернова И.С. Федеральный закон №248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»: основные положения и его структура. / Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. №17. С. 11 – 23. // URL: <https://elibrary.ru/FXVSOM>

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 №95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344861/

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344924/

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»;

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта

внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов». //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_360482/

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований». //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358430/

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц». //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_360483/

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности». //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_362715/

10. Актуальные вопросы нормативного правового регулирования государственного (муниципального) финансового контроля, Е.А. Леонтьева, 2023, г. Ульяновск, МинФин, [электронный ресурс] URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/07/main/Leonteva_E.A..pdf

11. Козменкова С.В. Актуальные проблемы в сфере нормативного регулирования государственного контроля (надзора) / С.В. Козменкова, Г.С. Клычова, К.М. Раковская // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 941-947. // URL: <https://elibrary.ru/OLKAPN>

12. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

13. Козменкова, С. В. Особенности экономической экспертизы денежных средств в условиях цифровизации / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Дайджест-финансы. – 2023. – Т. 28, № 3(267). – С. 255-270. – DOI 10.24891/df.28.3.255. – EDN BNMFTM.

14. Козменкова, С. В. Планирование работы аудитора и эксперта экономиста / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, Д. А. Рожнов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 178-185. – EDN UUKJDW.

15. Козменкова, С. В. Развитие системы контроля в Российской Федерации в условиях цифровизации / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, В. П. Проскурина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 320-326. – EDN LMKQET.

© Козменкова С.В., Баранова Е.Д., 2025

Козменкова Светлана Вячеславовна
Доктор экономических наук, профессор
skozmenkova@yandex.ru

Вахтеров Михаил Алексеевич
Студент
boss.vakhterov@mail.ru

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна
Кандидат экономических наук, доцент
aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА: АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аннотация. В статье рассматриваются обстоятельства, при которых назначается финансово-экономическая экспертиза, спектр вопросов, который поставлен перед экспертами при назначении финансово-экономической экспертизы, а также актуальные методы анализа состояния кредиторской задолженности, применяемые в финансово-экономической экспертизе и их сущность.

Ключевые слова: экспертиза, финансово-экономическая экспертиза, анализ кредиторской задолженности, платежеспособность.

Kozmenkova Svetlana Vyacheslavovna
Doctor of Economics, Professor
skozmenkova@yandex.ru

Vakhterov Mikhail Alekseevich
Student
boss.vakhterov@mail.ru

Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna
Candidate of Economic Sciences, associate professor
aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FINANCIAL AND ECONOMIC EXPERTISE: ANALYSIS OF ACCOUNTS PAYABLE

Annotation. The article examines the circumstances under which financial and economic expertise is appointed, the range of issues that are posed to experts when appointing financial and economic expertise, as well

as current methods of analyzing the state of accounts payable used in financial and economic expertise and their essence.

Keywords: expertise, financial and economic expertise, analysis of accounts payable, solvency.

В настоящее время компании, которые находятся на стадии банкротства, не могут рассчитываться с кредиторами, поэтому для определения финансовой устойчивости состояния компании и факторов, которые негативно на него влияют, необходимо в рамках судебной экспертизы провести анализ состояния кредиторской задолженности. Благодаря анализу компания сможет определить свои слабые места, после устранения которых, нарастить прибыльность и устойчивость.

Экономическая экспертиза невыплаты кредиторской задолженности активно обсуждается в научном практическом сообществе С.В. Козменковой, В.А. Юматовым, Г.С. Клычовой [1], А.Н. Мамкиным, О.Д. Соловьёвым [2], В.А. Тимченко [1,2], Д.О. Яровой [3], другими авторами.

Согласно государственной статистике ЕМИСС кредиторская задолженность увеличивается с каждым годом, на конец декабря месяца 2015 года кредиторская задолженность составила 37 618 734 315 рублей, 2016 года - 40 929 056 609 рублей, на 2017 года - 42 280 107 632 рублей [4].

Согласно Федеральной службе государственной статистики кредиторская задолженность на 2023 год составляет 1042 млн.р, а за 2024 год – 1333,5 млн.р., что говорит об увеличении кредиторской задолженности, а, следовательно, об актуальности финансово-экономической экспертизы [5].

Потребность в финансово-экономической экспертизе возникает при расследовании преступлений, связанных с банкротством, взысканием убытков, злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности, при отсутствии выплаты заработной платы, а также при погашении долга.

Экспертиза проводится в соответствии со статьями:

1. Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации статья 82 «Назначение экспертизы» [6];
2. Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации статья 195 «Порядок назначения судебной экспертизы» [7];
3. Уголовного кодекса Российской Федерации, статьи 196 «Преднамеренное банкротство», 195 «Неправомерные действия при банкротстве», 177 «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности», 145.1 «Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат» [8].

Проведение финансово-экономической экспертизы позволяет решить задачи исследования:

- платежеспособности организации;

- финансовой устойчивости организации;
- финансового состояния организации.

В большинстве случаев данные задачи используются при выявлении преднамеренного банкротства и уклонения от кредиторской задолженности.

При проведении финансово-экономической экспертизы перед экспертами могут быть поставлены следующие вопросы:

1. Имеются ли просроченные обязательства, и если да, то на какую сумму и с какого периода?

2. Когда именно должник утратил возможность полностью рассчитываться по своим обязательствам? Можно ли определить точный период?

3. Какие факторы повлияли на ухудшение финансового состояния должника?

4. Какие сделки (или группы сделок) стали ключевой причиной негативных изменений в финансовом состоянии должника?

5. Соответствовали ли условия сделок, заключенных (исполненных) должником, рыночным условиям?

6. Могли ли эти сделки при иных условиях (например, по рыночной цене) не привести к ухудшению платежеспособности должника?

7. Имеются ли признаки преднамеренного или фиктивного банкротства в действиях должника?

Анализ кредиторской задолженности требует тщательного подхода, поэтому финансисты для его проведения разрабатывают стратегический план, который помогает всесторонне изучить влияние текущего состояния долгов компании на ее финансовую стабильность [9,10].

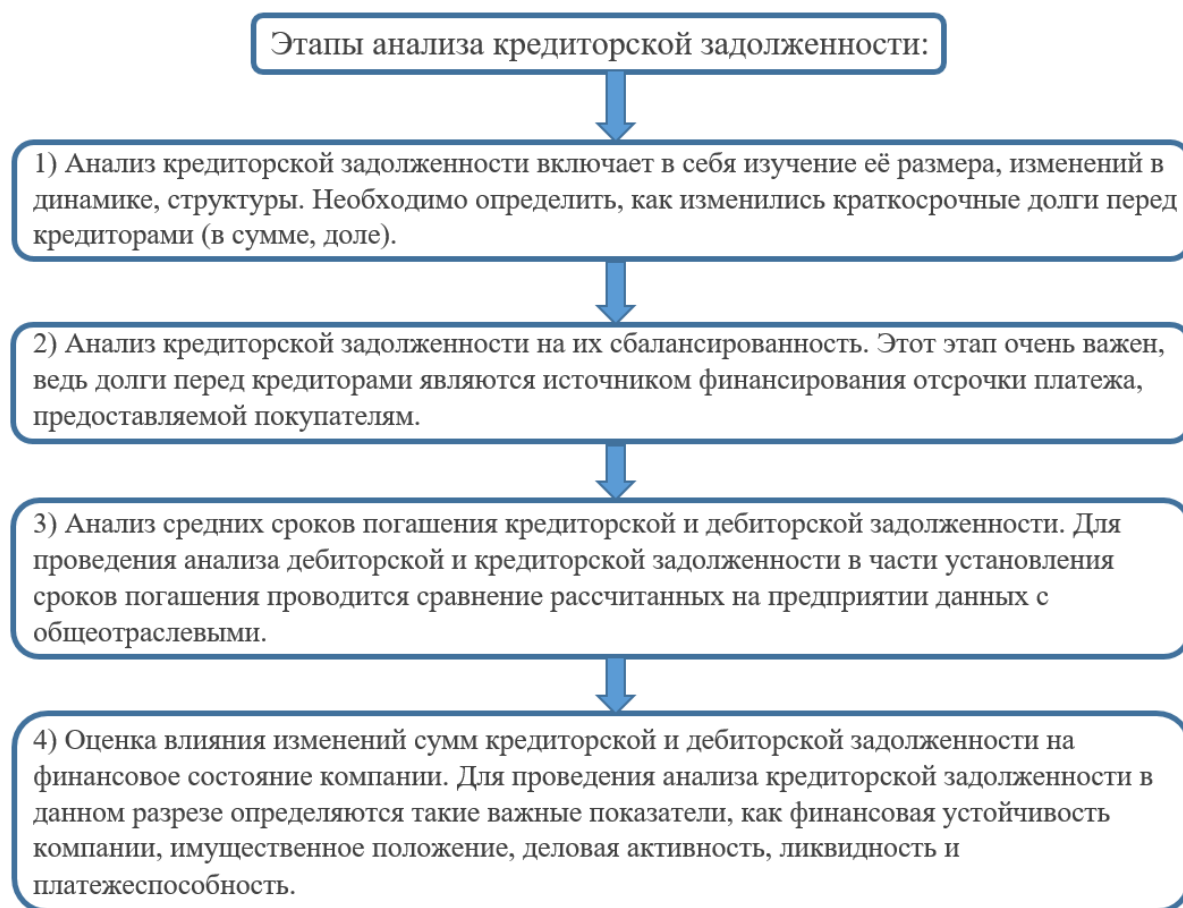


Рис. 2. Этапы анализа кредиторской задолженности

При проведении анализа кредиторской задолженности необходимо определить следующие показатели [11]:

- динамика — изменение величины долга за определенный период;
- состав задолженности в разрезе кредиторов;
- сроки возникновения долгов.

Анализ кредиторской задолженности предприятия требуется начинать с выявления неоправданной задолженности. Данный вид долгов перед кредиторами, как правило, возникает в случаях пропуска срока оплаты по расчетным документам.

Зачастую неоправданные долги возникают в следующих случаях:

- компания своевременно не получает от поставщиков расчетные документы;
- не были переданы в срок платежные документы в банк для проведения платежей.

Важно рассчитать и размер не востребовавшей кредиторами в срок задолженности. Для проведения анализа кредиторской задолженности применяется как выборочный, так и сплошной метод. Выбор метода зависит не только от целей анализа, но и сжатости сроков на проведение исследования и количества контрагентов [12].

С целью анализа кредиторской задолженности рассчитывается ряд абсолютных и относительных показателей:

1. Абсолютный показатель просроченных долгов кредиторов – его можно найти в прилагаемых к балансу и отчету о финансовых результатах пояснениях.

2. Коэффициент оборачиваемости задолженностей, который указывает на число оборотов каждой из них в год.

3. Период погашения долгов, рассчитываемый в днях.

Динамика показателей, которая характеризует оборачиваемость оборотных средств, будет обязательно раскрываться в информации. Они сопутствуют бухгалтерской отчетности, в составе группы коэффициентов, которые позволяют заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности оценить, как финансовую устойчивость и ликвидность, так и деловую активность предприятия [13].

Таким образом, можно сделать вывод: нельзя недооценивать потребность в финансово-экономической экспертизе при проведении анализа состояния кредиторской задолженности, так как он демонстрирует финансовое положение (устойчивость) предприятия, его платежеспособность и имущественное положение, что сказывается на дальнейшем развитии компании. Также большое значение для проведения экспертных исследований имеют основания проведения финансово-экономической экспертизы и этапы анализа кредиторской задолженности [14,15].

Литература

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчётов с персоналом по оплате труда: проблемы и совершенствование / В. А. Юматов, В. А. Тимченко, С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 140-147.

2. Мамкин А.Н., Соловьев О.Д., Тимченко В.А. Финансово-экономическая экспертиза: методика исследования бухгалтерской отчетности: Учебное пособие. – Н. Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2016. – 56 с.

3. Яровой Д.О. Финансово-экономическая экспертиза в процедурах несостоятельности (банкротства): значение и проблемы. Теоретическая и прикладная юриспруденция. 2022;(4):75-79.

4. Кредиторская задолженность организаций: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/31172> (дата обращения: 05.11.2024).

5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://12.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/СПР-11.2024\(1\).pdf](https://12.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/СПР-11.2024(1).pdf)

6. "Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации" от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 08.08.2024) URL: // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/ (дата обращения: 08.11.2024).

7. "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 09.11.2024) URL: // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ (дата обращения: 12.11.2024).

8. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 09.11.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.11.2024) URL: // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 17.11.2024).

9. Малкова О.А. Управление дебиторской задолженностью (как создать эффективную систему учета, анализа и контроля долгов // Главная книга. – 2014. - №3. – С. 3-5.

10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.01.2025).

11. Клычова, Г. С. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : материалы XII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 13 апреля 2023 года. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – С. 55-60. – EDN QNVOYC.

12. Закирова, А. Р. Организация учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности / А. Р. Закирова, Ю. А. Афанасьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 33-36. – EDN VPFMNI.

13. Роль и значение кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 134-138. – EDN HZJAMG.

14. Перспективные направления совершенствования учета и контроля расчетов с дебиторами и кредиторами в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ш. Резяпова, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань:

Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 90-94. – EDN YXTJMB.

15. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

© Козменкова С.В., Вахтеров М.А., Клычова А.С. 2025

Кузнецова Арина Сергеевна

Студент

Kuznetsovarina09@yandex.ru

Мавлеева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Сибгатуллин Данияр Минуллович

Студент

sibgatullindanijar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. Финансовый результат является экономическим показателем, представляющим информацию об эффективности деятельности сельскохозяйственной организации. В статье рассмотрена организация и порядок бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Изучены нормативно-правовое регулирование отражения в бухгалтерском учете отчетности финансовых результатов организации, а также методы, на основе которых производится анализ.

Ключевые слова: финансовый результат, сельскохозяйственная отрасль, анализ, эффективность, доходы, расходы.

Kuznetsova Arina Sergeevna

Student

Kuznetsovarina09@yandex.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Sibgatullin Daniyar Minullovich

Student

sibgatullindanijar@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

Annotation. The financial result is an economic indicator that provides information about the effectiveness of an agricultural organization. The article discusses the organization and accounting procedure of financial results of agricultural organizations. The article examines the legal regulation of

accounting reporting of financial results of the organization, as well as the methods on the basis of which the analysis is performed.

Keywords: financial result, agricultural sector, analysis, efficiency, income, expenses.

Сельскохозяйственная отрасль является одним из основных направлений развития России, занимая отдельное место в экономике государства. Государством создана система бюджетного субсидирования сельскохозяйственных организаций, обеспечивается финансовая поддержка начинающих предприятий данной отрасли и предоставляются определенные налоговые льготы. В условиях концентрации государственных ресурсов и усилий в отрасли сельского хозяйства возрастает необходимость достоверного учета и анализа финансовых результатов деятельности всех сельскохозяйственных организаций. [1,2,3]

Финансовый результат является основным показателем, который определяется как разница между доходными и расходными статьями в ходе финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период и позволяет оценить финансово-хозяйственной деятельности организации. [4,5]

Финансовый результат является экономическим итогом деятельности организации, выраженным в общем итоге полученной прибыли или убытка, проанализировав которые можно узнать об финансовой устойчивости организации. Чем больше будет полученная прибыль предприятия, тем выше будет уровень рентабельности, а значит, финансовое состояние окажется устойчивее.[6]

Результаты деятельности организации находятся в прямой зависимости от того, насколько эффективно и своевременно она способна идентифицировать, количественно оценивать влияние разнообразных внешних и внутренних факторов, а также противодействовать их негативному воздействию, вызванному высоким уровнем финансовых рисков.

Для учета и анализа финансовых результатов важна структура и порядок его формирования. Вследствие правильной организации учета доходов и расходов предприятие получит достоверную информацию о финансовом результате сельскохозяйственных организаций, которая позволит принимать решения по снабжению, производству и сбыту продукции. А также предоставляется возможность государству оценить темпы развития предприятий в сельском хозяйстве.

Для того чтобы информация о финансовых результатах организации была достоверной и точной в организации должен быть организован внутренний контроль за бухгалтерским учетом доходов и расходов.

Основным нормативным документом, регулирующим учета финансовых результатов на сельскохозяйственных предприятиях,

служит приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 28 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК". Также учет регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», Федеральным законом « Об бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, учетной политикой, установленной организацией.[7,8,9]

Все субъекты, осуществляющие экономическую хозяйственную деятельность, должны организовывать и осуществлять внутренний контроль своей деятельности, который включает в себя контроль за ведением бухгалтерского учёта и составлением бухгалтерской отчётности.

Учет конечных финансовых результатов ведется на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета – отражаются убытки, а по кредиту – прибыли организации. В конце отчетного года закрывается и списывается на 84 счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Также для формирования информации о доходах и расходах используется счет 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 90 предназначен для формирования доходов и расходов и определения финансового результата от обычных видов деятельности. А на счете 91 отражаются прочие доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

При рассмотрении финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий необходимо учитывать, что понимается под доходами, полученными от обычных видов деятельности. В сельском хозяйстве доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции растениеводства, животноводства, промышленных производств предприятий и животных на выращивании и откорме, доходы, полученные за выполнение работ и оказанные услуги. [10,11]

Также признаются операционные доходы, которые включают в себя поступления, связанные с предоставлением за временное пользование активов организаций, поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации [12]. Кроме того, учитываются внереализационные доходы организации: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, поступления в возмещение причинённых организации убытков, прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году.

Анализ финансовых результатов предприятия предполагает всестороннее изучение технического уровня производства, качества, и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования [13].

Базовыми источниками данных для проведения анализа финансовых результатов деятельности служат сведения, содержащиеся в аналитическом бухгалтерском учёте по счетам реализации, а также в таких документах, как «Отчёт о финансовых результатах», «Отчёт о движении капитала», годовая и квартальная отчётность/

К методам анализа финансовых результатов относятся:

1. Чтение отчетности по абсолютным показателям, позволяет предварительный обзор результатов деятельности по цифрам отчетности. Предварительная оценка работы организации осуществляется по показателям, которые характеризуют общие результаты и эффективность деятельности.

2. Горизонтальный анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, при котором рассчитывается абсолютное и относительное отклонение показателей.

3. Вертикальный анализ представляет собой определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

4. Трендовый анализ – сравнение показателей отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденций динамики, с помощью чего формируются возможные показатели в будущем.

5. Анализ относительных показателей (финансовых коэффициентов) - коэффициенты представляют собой относительные величины, при определении которых одна из них принимается за единицу, а другая выражается в виде отношения к этой единице.

Отчёт о финансовых результатах является одним из ключевых элементов бухгалтерской отчётности организации. Он предоставляет исчерпывающую информацию о финансовых итогах хозяйственной деятельности компании за отчётный период [14].

Годовой отчёт о финансовых результатах представляет собой обобщение данных о финансовых результатах за отчётный год и входит в состав годовой отчётности. Отчёт, формируемый с нарастающим итогом за каждый месяц или квартал, является частью промежуточной отчётности.

Таким образом исследование и систематизация финансовых показателей функционирования сельскохозяйственных предприятий предоставляет возможность провести детальный анализ их деятельности, выявить сильные и слабые стороны, а также оптимизировать процессы с учётом всех издержек [15]. Это позволяет определить наиболее перспективные и приоритетные направления развития для каждого отдельного предприятия, обосновывая их экономическую целесообразность.

В комплексе эти меры способствуют улучшению работы всего сельского хозяйства страны, что благоприятно влияет на развитие как внутренней, так и внешней экономики государства.

Литература

1. Организация учёта и анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Р. Шакирзянова, Л. Н. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24-25 мая 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 289-297.
2. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 129-135.
3. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 143-150
4. Доходы организации / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, М. М. Залалтдинов, А. В. Григорьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 294 памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 200-204.
5. Низамутдинов, М. М. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии / М. М. Низамутдинов, И. Х. Газизова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 189-193.
6. Клычова А.С., Галиахметова Л.И. Основные принципы управления финансовыми результатами предприятий АПК // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой

экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 140-143.

7. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 28 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК" [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61748/ - (12.12.2022).

8. Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности в МСФО и РСБУ / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, И. А. Салахов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN JDKEUH.

9. Фахретдинова, Э. Н. Учет и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1176-1182. – EDN MFGCBK.

10. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научнопрактической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 568-573. – EDN BLQCUG.

11. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научнопрактической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100.

12. Клычова, Г. С. Реформирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных

организаций : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Клычова Гузалия Салиховна. – Казань, 2022. – 415 с.

13. Салахутдинова, Э. Р. Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов / Э. Р. Салахутдинова // Актуальные вопросы науки. – 2024. – № 13. – С. 112-115.

14. Клычова, Г. С. Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета / Г. С. Клычова, И. А. Мусина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 166-170.

15. Лукьянова, М. Т. Финансовые результаты организации и методы их анализа / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова, Г. Т. Хисамутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 656-664.

© Кузнецова А.С., Мавлиева Л.М., Сибгатуллин Д.М., 2025

Кузьмин А.И.

Аспирант

*Казанский кооперативный институт (филиал) АНОО ВО ЦС РФ
«Российский университет кооперации», Казань, Россия*

ФАКТОРЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ

Аннотация. Статья посвящена анализу факторов, определяющих инвестиционную привлекательность сельских территорий. В работе рассматриваются ключевые аспекты, влияющие на привлечение инвестиций в сельское хозяйство и смежные отрасли, такие как экономическое состояние региона, наличие природных ресурсов, инфраструктура, а также социальные и культурные условия жизни.

Ключевые слова: инвестиционная привлекательность, сельские территории, инфраструктура, государственная поддержка, привлечение инвестиций, предпринимательская активность.

Kuzmin A.I.

Postgraduate student

*Kazan Cooperative Institute (branch) ANOO VO Central Council of the
Russian Federation "Russian University of Cooperation", Kazan, Russia*

FACTORS DETERMINING THE ATTRACTIVENESS OF RURAL AREAS FOR INVESTMENT

Abstract. The article is devoted to the analysis of factors determining the investment attractiveness of rural areas. The paper examines key aspects that affect the attraction of investments in agriculture and related industries, such as the economic status of the region, the availability of natural resources, infrastructure, and social and cultural conditions of life.

Keywords: investment attractiveness, rural areas, infrastructure, government support, attracting investments, entrepreneurial activity.

Привлечение инвестиций для развития сельских территорий благотворно влияет на развитие экономики в регионе, на качество жизни населения и на улучшение инфраструктуры. Поэтому получение вложений от государства или частных инвесторов является ключевой задачей для аграрно ориентированных регионов [1].

Для того, чтобы обозначить более четкое понимание того, какие из сельских территорий являются перспективными и в какие из них стоит направлять инвестиционный потенциал, необходимо определить ряд факторов, определяющих привлекательность региона. Целью данной работы является рассмотрение таковых и рассмотрение корреляции

инвестиционной привлекательности той или иной территории с экономической успешностью региона.

Есть две стороны, на которые обращается внимание при выборе объекта инвестирования - это инвестиционная привлекательность региона (полнота и прозрачность инвестиционного законодательства в регионе, правовая защита инвестора и все, что связано с юридической стороной вопроса) и привлекательность объектов инвестирования (все, что связано с экономической стороной вопроса: финансовое состояние предприятий, их капитализация, эффективность и т.п.) [2].

В условиях современной экономики, привлечение инвестиционного потока в регион является необходимым фактором для его развития, повышения конкурентоспособности на рынке, внедрения инновационных проектов и улучшения качества жизни населения за счет повышения качества социальной инфраструктуры. В долгосрочной перспективе это также позволит предотвратить отток населения в города, демографический спад, и неравномерное распределение ресурсов между городами и сельскими регионами.

На инвестиционную привлекательность региона влияет большое количество факторов, что говорит о многогранности данного понятия, что мы можем наблюдать в количестве существующих определений. Наиболее общее определение инвестиционной привлекательности - это способность побудить инвесторов к выбору региона в качестве места для инвестирования. Также данное понятие рассматривается как «совокупность признаков, факторов и условий, влияющих на интенсивность притока инвестиций» [3,4].

В данной работе мы будем опираться на понятие, определяющую инвестиционную привлекательность, как совокупность системы существующих возможностей и мер, которые позволяют удовлетворить ожидания инвесторов. Также стоит отметить, что существует два типа инвестиционной привлекательности: потенциальная инвестиционная привлекательность и фактическая инвестиционная привлекательность. Потенциальная инвестиционная привлекательность заключается во всей совокупности преимуществ региона, как потенциального объекта инвестиций, фактическая же инвестиционная привлекательность - это способность региона распределять финансовый и физический капитал инвесторов [5].

Итак, перейдем к факторам, которые являются определяющими в вопросе инвестиционной привлекательности региона. Самым важным фактором является география региона. В него входят как место расположения территории и связанные с ней вопросы логистики, конкретизация региона, т.е. ключевая направленность сельской территории и удаленность рынков сбыта продукции.

Следующим фактором является качество инфраструктуры в регионе. В данный фактор входят транспортная инфраструктура,

энергетическая, социальная и инвестиционная (вся совокупность элементов, влияющих на инвестиционный климат в регионе).

Также, не менее важным фактором, является уровень коррумпированности региона и характер взаимодействия власти и бизнеса. Данный фактор раскрывается также и в административном потенциале территории, наличии налоговых преференций и административных барьеров для инвестиционной деятельности [6].

Кадровый потенциал сельских территорий также является фактором, определяющим инвестиционную привлекательность региона. Процент занятости населения показывает возрастное распределение людей в районах. Численность и структура трудоспособного населения может послужить решающим фактором при выборе объекта инвестиций.

Отдельно выделяют фактор наличия дополнительных преференций сельских территорий для потенциальных инвесторов. Льготное налогообложение для предпринимателей, сниженные ставки по кредитам, государственная помощь населению и бизнесу служат дополнительным стимулом для привлечения инвестиционных потоков в регион [7,8].

Также, нельзя не упомянуть о системе повышения инвестиционной привлекательности сельских территорий. Существует три направления развития сельских территорий: через программные факторы, через конкурентоспособные преимущества, через стратегическое развитие. Подробнее рассмотрим каждый из них, чтобы понять какая из стратегий может быть эффективна для конкретного региона.

Повышение инвестиционной привлекательности региона с применением программных факторов осуществляется для сельских территорий, которые нацелены на оценку текущего состояния развития. В этом контексте необходимо обратить внимание на формирование благоприятного инвестиционного климата и мониторинг инвестиционной активности, что возможно благодаря созданию комплексной базы показателей: трудового, потребительского, финансового, инновационного, туристического и экологического потенциалов. Обеспечение успешных социально-экономических условий, позволит создать условия для привлечения инвестиционных потоков [9,10].

Следующим направлением развития, способствующим повышению инвестиционной привлекательности сельских территорий, является выявление конкурентных преимуществ. Для успешного применения этого комплекса развития региона необходимо провести аналогии между схожими сельскими территориями. Одним из инструментов этого критериального блока являются отраслевые практики, которые представляют собой набор документов, включающих в себя эффективные технологии и методики, способствующие развитию различных секторов экономики при идентичных исходных условиях.

Особый интерес представляет улучшение инвестиционного потенциала региона через стратегическое развитие. Одним из центральных инструментов в рамках данного подхода выступает прогнозирование рисков, возникающих в процессе трансформации сельских районов. Данная система прогнозирования состоит из двух основных этапов: на первом этапе осуществляется визуализация рисков, связанных с преобразованием сельских территорий, опираясь на анализ потенциальных убытков; на втором этапе проводится расчет ключевых показателей рисков трансформации, с акцентом на создание условий, способствующих повышению инвестиционной привлекательности [11,12].

Таким образом, основными факторами, определяющими инвестиционную привлекательность являются география региона, качество инфраструктуры, уровень взаимодействия бизнеса и государства и кадровый потенциал региона. Также в ходе исследования были выявлены стратегии повышения инвестиционной привлекательности региона [14,15].

Литература

1. Волкова А.В. Инвестиционная привлекательность сельских территорий /А.В. Волкова // Среднерусский вестник общественных наук. – 2022. – Том 17. – № 5. – С. 183-199
2. Джумаев Н.Х. Пути привлечения инвестиций с оценкой инвестиционного потенциала регионов / Н.Х. Джумаев, Д.А. Рахмонов, С.А. Сулайманов // Междунар. Дж. экон. коммер. управление. – 2019. – С. 664-673.
3. Семин А.В. Проблемы и основные механизмы повышения инвестиционной привлекательности сельскохозяйственного производства / А.В. Семин, А.Е. Кибиров, Ю.В. Рассуханов // Евро. Рез. Стад. – 2018. – С. 378-400.
4. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.
5. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

6. Актуальные пути развития управления инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов, Р. Э. Гатауллин, Д. Д. Лебедева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 156-164. – EDN NHGDVF.

7. Клычова, Г. С. Инвестиции в сельское хозяйство: выгодно или нет / Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова, Л. Ф. Садикова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 200-209. – EDN UJPRON.

8. Клычова, Г. С. Организация инвестиционной политики на основе данных управленческого учета / Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова, Е. Е. Александрова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 148-155. – EDN LCPXES.

9. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

10. Актуальность инвестиций в ценные бумаги для сельскохозяйственных организаций в условиях санкций / Р. Э. Гатауллин, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Б. Х. Айдосова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 164-171. – EDN MSWHGF.

11. Методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Д. Х. Гайфуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 411-419. – EDN DXPZIJ.

12. Парфенова, К. А. Виды инвестиций. Их роль в экономике страны / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, С. Д. Гаврилова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 900-905. – EDN MCYDLQ.

13. Инвестиции как фактор повышения сельскохозяйственной производительности / А. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, М. С. Овчинникова, А. Ф. Мударисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN ZSFISA.

14. Клычова, А. С. Управленческий учет инвестиционной деятельности / А. С. Клычова, А. С. Карбозова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 34-39. – EDN TNLQBV.

15. Клычова, А. С. Инвестиции в сельское хозяйство: структурная перестройка или технологическая модернизация / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 80-86. – EDN YRJZOX.

16. Пинина, К. А. Взаимосвязь человеческого потенциала и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственной организации / К. А. Пинина // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции,

Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 169-174. – EDN YQPOXN.

17. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KONSVM.

18. Исхаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т. Исхаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102. – EDN WQCFYN.

19. Бондаренко Л.В. Проблемы развития сельских территорий // АПК: экономика, управление. 2017. № 12. С. 24-31.

© Кузьмин А.И., 2025

Кучумов Артур Викторович

Кандидат экономических наук, доцент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ И ОПТИМИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ ТУРИЗМА: ВЫЗОВЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы оптимизации бухгалтерского учета в сфере туризма в условиях цифровой трансформации экономики. Анализируются специфические особенности бухгалтерского учета в туристских организациях, такие как учет турпакетов, агентских вознаграждений, валютных операций и взаиморасчетов с поставщиками услуг. Особое внимание уделяется внедрению современных цифровых технологий, включая облачные решения, системы автоматизации бухгалтерского учета и инструменты аналитики данных, для повышения эффективности учетных процессов, снижения издержек и обеспечения прозрачности финансовой отчетности. Предлагаются рекомендации по совершенствованию методологии бухгалтерского учета в сфере туризма с учетом международного опыта и требований законодательства.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, сфера туризма, оптимизация, цифровизация, автоматизация, облачные технологии, финансовая отчетность, турпакет, агентское вознаграждение

Kuchumov Artur Viktorovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Salahutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

DIGITAL TRANSFORMATION AND OPTIMIZATION OF ACCOUNTING IN TOURISM: CHALLENGES AND PROSPECTS

Abstract. The article examines current issues of accounting optimization in the tourism sector in the context of digital transformation of the economy. Specific features of accounting in tourism organizations are analyzed, such as accounting of tour packages, agency fees, foreign exchange transactions and settlements with service providers. Particular attention is paid to the implementation of modern digital technologies, including cloud solutions, accounting automation systems and data analytics tools, to improve the efficiency of accounting processes, reduce costs and ensure transparency of financial reporting. Recommendations are offered for improving the methodology of accounting in the field of tourism, taking into account international experience and legal requirements.

Keywords: accounting, tourism, optimization, digitalization, automation, cloud technologies, financial reporting, tour package, agency fees.

В современных геополитических условиях сфера туризма становится все более развивающейся отраслью. Так на сегодняшний день помимо зарубежного туризма в Российской Федерации развивается и набирает обороты внутренний туризм. Ежедневно разрабатываются новые маршруты, туры. С целью реализации стратегий развития страны в целом и региона в частности разрабатывается внутренние образовательные туры, которые позволяют не только получить эстетическое удовольствие от достопримечательностей, но и погрузиться в мир образования текущего региона, получить дополнительные навыки, компетенции и знания.

Вопросам цифровой трансформации в сфере туризма посвящено множество научных работ. Исследователи акцентируют внимание на таких аспектах, как влияние цифровых технологий на изменение бизнес-моделей [1], повышение эффективности маркетинговых коммуникаций [2], улучшение клиентского сервиса [3] и оптимизация процессов управления [4]. В то же время, вопросы цифровой трансформации бухгалтерского учета в сфере туризма исследованы в меньшей степени. Однако, отдельные работы посвящены анализу влияния автоматизации на точность и скорость учетных операций [5], использованию облачных технологий для повышения доступности финансовой информации [6] и внедрению аналитических инструментов для улучшения финансового планирования [7].

В условиях глобализации и растущей конкуренции туристские организации сталкиваются с необходимостью повышения эффективности своей деятельности, снижения издержек и обеспечения прозрачности финансовой отчетности. Для решения поставленных

задач и максимальной оптимизации бизнес процессов необходимо выстроить наиболее корректную и прозрачную систему бухгалтерского учета и контроля исполнения управленческих задач.

В связи с этим, оптимизация бухгалтерского учета в сфере туризма является актуальной научной и практической задачей, направленной на повышение эффективности управления финансовыми ресурсами и обеспечения конкурентоспособности туристских организаций.

Деятельность туристских организаций имеет ряд специфических особенностей, которые необходимо учитывать при организации бухгалтерского учета. К ним относятся [8]:

- Формирование турпакетов;
- Агентские вознаграждения;
- Валютные операции;
- Взаиморасчеты с поставщиками услуг;
- Сезонность.

Цифровая трансформация коренным образом меняет ландшафт бизнеса, и сфера туризма не является исключением. Этот процесс представляет собой не просто внедрение новых технологий, а комплексное переосмысление бизнес-моделей, процессов и стратегий, ориентированное на использование цифровых возможностей для создания ценности и достижения конкурентных преимуществ. В контексте бухгалтерского учета, цифровая трансформация открывает широкие возможности для оптимизации, позволяя не только автоматизировать рутинные операции, но и трансформировать учетную функцию в центр принятия стратегических решений.

Прежде чем рассматривать цифровую трансформацию, важно понимать особенности бухгалтерского учета в туристической отрасли [9]:

- Многообразие контрагентов;
- Разнообразие предоставляемых услуг;
- Сезонность бизнеса;
- Работа с иностранной валютой;
- Сложная система комиссионных вознаграждений;
- Особые требования к отчетности;
- Риски отмены и возвратов.

Цифровая трансформация экономики оказывает значительное влияние на бухгалтерский учет в сфере туризма. Внедрение современных цифровых технологий позволяет [10]:

- Автоматизировать учетные процессы;
- Использовать облачные решения;
- Применять инструменты аналитики данных;
- Улучшить взаимодействие с клиентами и поставщиками;
- Повысить прозрачность финансовой отчетности.

Следует отметить, что с целью оптимизации бизнес процессов в целом и бухгалтерского учета в частности необходимо разработать и внедрить ряд внутренних регламентов и процедур, которые, в свою

очередь, позволит минимизировать риски, минимизировать затраты и сформировать прозрачную систему учета в компании.

В настоящее время в Российской Федерации многие представители бизнеса, как малого и среднего, так и крупного находятся в кризисной ситуации, это обусловлено рядом различных предпосылок [11]. Выведение из кризиса компании является трудоемким и дорогостоящим процессом, которые влечет за собой корректировки деятельности компании в целом и ее бизнес процессов в частности. Однако на сегодняшний день нет единого мнения о том, как правильно осуществлять данные процессы, в какой последовательности и на какие рекомендации основываться.

Для вывода любой компании из кризиса первостепенной задачей является корректное определение первоначальной проблемы и разработка путей ее решения. В случае принятия ошибочного решения и определения искаженной первопричины, велик риск приведения компании в большой упадок и ее банкротства.

Рассмотрим основные причины кризиса у представителей бизнеса, их можно условно подразделить на следующий ряд направлений [12]:

- качество персонала, а именно квалификация сотрудников, честность и добросовестность, отдача и преданность компании;
- отсутствие персонала, а именно необходимость в найме сотрудников на определенные объемы работ, например рабочих специальностей;
- искажение данных учета и отчетности, а именно занижение или завышение налогооблагаемой базы, преднамеренное или ошибочное искажение с последующим наложением арестов и проведением следственных действий;
- отсутствие грамотно выстроенной системы, отсутствие планирования деятельности и проработки основных аспектов бизнеса;
- отсутствие знаний в сфере деятельности компании, а именно нехватка финансовой и управленческой грамотности у руководства компании;
- отсутствие необходимых материалов и сырья;
- мошеннические действия, совершаемые сотрудниками или руководством организации или сторонними лицами.

Отметим, что первостепенная проблема кризиса в бизнесе варьируется в зависимости от сферы деятельности. Существует ряд кризисных ситуаций, которые чаще всего распространены в конкретной отрасли. Так например в строительстве основные проблемы можно подразделить на [13]:

- отсутствие строителей низшей категории,
- отсутствие качественных материалов,
- нежелание закупать качественные материалы,
- предоставление заказчиком некачественного давальческого сырья,

- проблемные аспекты с приемом и сдачей объектов техническому надзору, в связи с некорректностью первичной документации или технических планов работ,
- кража или порча сырья и материалов,
- срыв сроков сдачи объектов в связи с непредвиденными ситуациями (например погодными условиями).

Оптимизация бухгалтерского учета в сфере туризма является актуальной задачей, направленной на повышение эффективности управления финансовыми ресурсами и обеспечения конкурентоспособности туристских организаций. Цифровая трансформация экономики предоставляет новые возможности для оптимизации учетных процессов, позволяя автоматизировать рутинные операции, использовать облачные решения и применять инструменты аналитики данных. Внедрение современных цифровых технологий, совершенствование методологии бухгалтерского учета и обучение персонала являются необходимыми условиями для успешной оптимизации бухгалтерского учета в сфере туризма [14,15].

Литература

1. Александров И.А., Александрова Л.А., Антонюк В.С., Бажанова М.И., Бондарь Т.Е., Вансович Э.Р., Вerezубова Т.А., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Гурлев В.Г., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Ежелый С.М., Елкин С.Е., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Каморник А.И. и др. Проблемы экономической безопасности России в аспекте глобальных трансформаций// Челябинск, 2022.

2. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

3. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

4. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической

конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

5. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

6. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

7. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

8. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.

9. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

10. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

11. Заугарова Е.В., Селезнев К.Б. Практические аспекты восстановления бухгалтерского и налогового учета// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 93-102.

12. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита

в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

13. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRГ.

14. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

15. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

© Кучумов А.В., Заугарова Е.В., Клычова А.С. 2025

Леонтьева Жамила Гареевна

Доктор экономических наук, профессор
fsu_ea@mail.ru

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент
Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет
Санкт-Петербург, Россия

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор
kgaukgs@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ВОЛАТИЛЬНОСТИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ: РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА

Аннотация. В статье анализируются актуальные проблемы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в Российской Федерации в условиях нестабильной мировой экономики, санкционного давления и изменений в валютном регулировании. Рассматриваются вопросы учета валютных операций, экспортно-импортных пошлин, таможенных платежей, возникающих курсовых разниц и особенностей учета в зависимости от выбранных условий поставки (Инкотермс). Предлагаются направления совершенствования методологии бухгалтерского учета ВЭД, направленные на обеспечение достоверности и прозрачности информации, необходимой для принятия управленческих решений, минимизацию рисков и соблюдение требований законодательства. Особое внимание уделяется применению цифровых технологий для автоматизации и оптимизации учетных процессов в сфере ВЭД.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внешнеэкономическая деятельность (ВЭД), валютные операции, курсовые разницы, таможенные платежи, экспорт, импорт, Инкотермс, цифровизация, риски, Российская Федерация.

Leontyeva Zhamila Gareevna

Doctor of Economic Sciences, Professor
fsu_ea@mail.ru

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru
Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia
Klychova Guzaliya Salikhovna
Doctor of economic Sciences, professor
[*kgaukgs@mail.ru*](mailto:kgaukgs@mail.ru)
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITIES IN THE CONDITIONS OF VOLATILITY OF THE GLOBAL ECONOMY: RUSSIAN PRACTICE

Abstract. The article analyzes current problems of accounting for foreign economic activity (FEA) in the Russian Federation in the context of an unstable global economy, sanctions pressure and changes in currency regulation. The issues of accounting for foreign exchange transactions, export-import duties, customs payments, emerging exchange rate differences and accounting features depending on the selected delivery terms (Incoterms) are considered. The article proposes directions for improving the methodology of accounting for foreign economic activity, aimed at ensuring the reliability and transparency of information necessary for making management decisions, minimizing risks and complying with legal requirements. Particular attention is paid to the use of digital technologies for the automation and optimization of accounting processes in the field of foreign economic activity.

Keywords: accounting, foreign economic activity (FEA), currency transactions, exchange rate differences, customs payments, export, import, Incoterms, digitalization, risks, Russian Federation.

Внешнеэкономическая деятельность играет основополагающую роль в экономике Российской Федерации, обеспечивая приток валютных ресурсов, расширение рынков сбыта и доступ к новым технологиям. В условиях волатильности мировой экономики, санкционного давления и изменений в валютном регулировании эффективная организация бухгалтерского учета ВЭД приобретает особое значение.

Бухгалтерский учет ВЭД должен обеспечивать достоверное и своевременное отражение всех операций, связанных с экспортно-импортными поставками, валютными расчетами, таможенным оформлением и другими аспектами ВЭД. Это необходимо для принятия обоснованных управленческих решений, минимизации рисков и соблюдения требований законодательства.

Бухгалтерский учет ВЭД в Российской Федерации имеет ряд специфических особенностей, обусловленных характером внешнеэкономических операций и требованиями законодательства, среди которых можно выделить:

- Учет валютных операций;
- Учет экспортно-импортных пошлин и таможенных платежей;
- Учет в зависимости от условий поставки (Инкотермс);
- Документальное подтверждение операций;
- Налоговый учет ВЭД.

В условиях волатильности мировой экономики бухгалтерский учет ВЭД сталкивается с рядом проблем, к которым можно отнести:

- Валютные риски;
- Изменения в таможенном законодательстве;
- Санкционное давление;
- Трудности с документальным подтверждением операций.

Оптимизируя процессы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности следует:

- Разработать систему управления валютными рисками;
- Внедрить автоматизированные системы учета ВЭД;
- Использовать цифровые технологии для обмена документами с контрагентами и таможенными органами;
- Регулярно проводить обучение и повышение квалификации персонала, занимающегося учетом ВЭД;
- Усилить внутренний контроль за операциями ВЭД;
- Адаптировать учетную политику к требованиям современных стандартов и рекомендаций.

Валютное законодательство является одним из основополагающих фактором, определяющим условия ведения внешнеторговой деятельности. Изменения в валютном законодательстве могут оказывать существенное влияние на бухгалтерский учет и финансовую отчетность организаций, осуществляющих ВТД, изменяя порядок учета валютных операций, требования к репатриации валютной выручки и раскрытию информации о валютных рисках.

В условиях нестабильной экономической ситуации и геополитической напряженности валютное законодательство в России подвергается частым изменениям, что создает дополнительные трудности для организаций, занимающихся ВТД и как следствие необходимо оперативно адаптироваться к новым требованиям законодательства, чтобы избежать нарушений и обеспечить достоверное отражение операций в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В части основных изменений валютного законодательства следует выделить:

- Новые требования к репатриации валютной выручки и сроки ее зачисления на счета в российских банках;
- Изменения в порядке учета валютных активов и обязательств, в том числе правила переоценки валютных счетов и расчетов;

- Валютные ограничения, введенные в связи с геополитической ситуацией, и их влияние на проведение валютных операций;

- Изменения в требованиях к документальному подтверждению валютных операций.

Изменения в валютном законодательстве оказывают непосредственное влияние на бухгалтерский учет организаций, осуществляющих ВТД и на формирование финансовой отчетности организаций, осуществляющих ВТД. В частности, необходимо учитывать следующие аспекты:

- Раскрытие информации о валютных рисках;
- Влияние на финансовые показатели;
- Оценка стоимости активов и обязательств.

Изменения в валютном законодательстве оказывают существенное влияние на бухгалтерский учет и финансовую отчетность организаций, осуществляющих ВТД. Оперативная адаптация к новым требованиям законодательства, внедрение системы управления валютными рисками и тщательное раскрытие информации о валютных операциях в финансовой отчетности являются необходимыми условиями для обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности организаций, осуществляющих ВТД в условиях волатильной экономической ситуации.

Совершенствование бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности является важной задачей, направленной на обеспечение эффективности управления внешнеэкономическими операциями российских организаций в условиях волатильности мировой экономики. Разработка системы управления валютными рисками, внедрение автоматизированных систем учета ВЭД, использование цифровых технологий и повышение квалификации персонала являются необходимыми условиями для успешной адаптации бухгалтерского учета к современным экономическим реалиям.

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

2. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

3. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

4. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

5. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

6. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

7. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.

8. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

9. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

10. Заугарова Е.В., Селезнев К.Б. Практические аспекты восстановления бухгалтерского и налогового учета// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научный

трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 93-102.

11. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.

12. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

13. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

14. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

15. Клычова, Г. С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 44-48. – EDN NDUMZB.

16. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

© Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В., Клычова Г.С. 2025

Ложкина Алина Алексеевна

Студент

alinalozhkina24@gmail.com

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Аннотация. В статье рассматриваются современные проблемы и предложения по совершенствованию учета нематериальных активов в организации.

Ключевые слова: нематериальные активы, бухгалтерский учет, учетная политика, интеллектуальная собственность, лицензии.

Lozhkina Alina Alekseevna

Student

alinalozhkina24@gmail.com

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING THE ACCOUNTING OF INTANGIBLE ASSETS

Abstract. The article discusses modern issues and suggestions for improving accounting of intangible assets in an organization.

Keywords: intangible assets, accounting, accounting policy, intellectual property, licenses.

В условиях современного экономического оборота значимость наличия нематериальных активов в организациях заметно возросла, что непосредственно связано со стремительным развитием цифровых и технологических средств и предметов производства. Такие нематериальные активы, как деловая репутация, исследования и лицензии, патенты и товарные знаки способны в существенной степени повысить инвестиционную привлекательность фирмы. Поэтому

появление нематериальных активов (НМА) в структуре капитала и их постоянный рост требуют своевременного и правильного бухгалтерского учета. Одной из основных проблем учета нематериальных ресурсов в качестве внеоборотных активов предприятия является отсутствие у них физической формы, что, в свою очередь, делает их трудно идентифицируемыми [1].

При внедрении интеллектуальных активов на производство могут возникнуть определенные проблемы, так или иначе связанные между собой. Перечислим некоторые из них [2,3]:

1. Оценка стоимости. Сложности возникают при определении справедливой стоимости НМА, особенно для объектов, не имеющих активного рынка.

2. Выбор метода расчета амортизации. В случаях, когда срок полезного использования НМА становится трудно рассчитать, при постановке на учет он остается с неопределенным сроком эксплуатации и не амортизируется, в следствие чего у такого актива будет трудно определить остаточную стоимость.

3. Первичные приходные документы. Учет нематериальных активов требует наличия надлежащей документации для подтверждения их стоимости и прав на использование. Этот процесс может стать затруднительным, особенно для активов, которые создаются своими силами в организации.

4. Изменения в законодательстве и федеральных стандартах. Изменения в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому финансовому учету и налоговом законодательстве первостепенно влияют на грамотный учет нематериальных активов, поэтому со стороны компании требуется постоянный мониторинг законов и стандартов и своевременное обновление положений учетной политики.

Следует отметить, что нередко по счету «Нематериальные активы» фиксируются объекты, не соответствующие условиям принятия нематериальных активов к учету (например, лицензии на проведение определенных видов деятельности или НИОКР).

Решение этих проблем заключается в выполнении определенных задач по учету нематериальных активов, а именно [4,5]:

- Точное определение первоначальной стоимости различных видов нематериальных активов;
- Корректный расчет амортизации НМА, что предполагает установление сроков эксплуатации и методов расчета амортизации;
- Анализ эффективности хранения (обновления) нематериальных объектов и проведение фактического учета затрат на их содержание;
- Обеспечение полного и постепенного отчета о наличии и движении нематериальных активов с формированием контроля за их состоянием и перемещением.

Одним из способов совершенствования учета нематериальных ресурсов на предприятии является проведение полного финансово-хозяйственного анализа и изменение внутренних нормативных документов, в частности, принятой в организации Учетной политики [6].

В раздел «Нематериальные активы» можно включить, как минимум, следующие положения, раскрывающие условия принятия и начальной оценки НМА:

1) Установить лимит стоимости для отдельного объекта НМА, позволяющий единовременно списывать затраты на его приобретение (создание). При указании лимита его размер не должен быть значительным для предприятия. Применение этого лимита не должно оказывать существенного влияния на определенные показатели финансовой отчетности. Например, для бухгалтерского учета НМА можно установить такой же лимит, как и в налоговом учете для отнесения НМА к амортизируемому имуществу — 100 000 руб [7].

2) Описать порядок учета, который бы обеспечивал эффективный контроль за состоянием и движением:

- активов, соответствующих всем критериям нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже установленного лимита.
- результатов интеллектуальной деятельности, на которые оформлена первичная документация, но которые не соответствуют хотя бы одному из признаков нематериальных активов (например, предполагаемый срок их использования менее 12 месяцев) [8].

Организация может решить, что учет таких объектов будет осуществляться на специальном забалансовом счете.

3) Необходимо определить виды и группы, по которым классифицируются нематериальные активы (НМА) на предприятии.

Оценка НМА после их признания может осуществляться в соответствии с указанными положениями [9,10]:

1) Следует установить группы НМА, для которых после их признания в бухгалтерском учете будет применяться переоцененная стоимость.

Важно отметить, что для выполнения этого условия необходимо наличие активного рынка НМА, а лицензии на выполнение определенных видов деятельности вообще не подлежат переоценке.

2) Необходимо определить периодичность проведения процедуры переоценки для каждой группы НМА.

3) Следует выбрать метод погашения сумм дооценки, который будет применяться ко всем объектам НМА.

На данный момент нет унифицированных форм первичных учетных документов для оформления операций с НМА. Каждая организация имеет право создать их самостоятельно, предусмотрев обязательные реквизиты. В приложениях к учетной политике рекомендуется представить следующие формы [11,12]:

- Акт о принятии к учету объекта НМА;

- Акт ввода в эксплуатацию объекта НМА;
- Акт о модернизации (доработке) объекта НМА;
- Акт о списании объекта НМА;

Таким образом, включение в разделы учетной политики вышеперечисленных положений, сформированных на основе нового ФСБУ 14/2022, представляет собой важный шаг в совершенствовании бухгалтерского учета нематериальных активов и в повышении прозрачности финансовой отчетности предприятия [13,14]. Принятые изменения в регулировании бухгалтерского учета объектов НМА позволяют более точно сформировать первоначальную стоимость и отражать начисленную амортизацию нематериальных активов, что, в свою очередь, способствует увеличению деловой активности и конкурентных преимуществ организации [15].

Литература

1. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572. – EDN VNOCNH.

2. Особенности документального оформления фактов хозяйственной жизни по приобретению, переоценке и списанию нематериальных активов / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. А. Шляпкинова [и др.] // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 6(504). – С. 668-691. – DOI 10.24891/ia.26.6.668. – EDN AXBYFP.

3. Мухамедзянов, К. З. Изменения в учете нематериальных активов / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 444-452. – EDN JRZIMI.

4. Мухамедзянов, К. З. Вопросы последующей оценки нематериальных активов по международным стандартам финансовой отчетности / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 218-223. – EDN EWZLFI.

5. Порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Р. Р. Садыков, Р. М. Каримуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 428-436. – EDN HPRZLR.

6. Закирова, А. Р. Ключевые проблемы учета деловой репутации организации и перспективные направления их решения / А. Р. Закирова, Р. Р. Бадрутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 46-49. – EDN VPFMOD.

7. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

8. Клычова, А. С. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов в организации / А. С. Клычова, И. А. Мусина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 138-142. – EDN QLJHPN.

9. Козменкова, С. В. Судебно-экономическая экспертиза нематериальных активов в свете нового ФСБУ 14/2022 / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, Д. В. Иванова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 312-319. – EDN SKGGZN.

10. Алисова, В. А. Методы и учет стоимости нематериальных активов / В. А. Алисова // Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования :

Материалы III Всероссийской с международным участием научно-практической конференции, Пермь, 22 ноября 2024 года. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2025. – С. 328-333. – EDN CCVFIQ.

11. Кузина, Е. И. Анализ эффективности использования НМА / Е. И. Кузина // Молодежь и XXI век - 2025 : Сборник научных статей 14-й Международной молодежной научной конференции. В 5-ти томах, Курск, 20–21 февраля 2025 года. – Курск: ЗАО "Университетская книга", 2025. – С. 219-222. – EDN EIJWNK.

12. Клычова, Г. С. Развитие методики аудита затрат на инновационную деятельность сельскохозяйственных организаций / Г. С. Клычова, Э. М. Сагдиева, М. С. Овчинникова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 89-95. – EDN WSDUTL.

13. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

14. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTC.

15. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

© Ложкина А.А., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., 2025

Лялина Софья Сергеевна

Студент

lyalinasofya@yandex.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В статье подробно рассматриваются этапы налогового аудита, расчет уровня существенности и аудиторских рисков при проверке на примере ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Статья будет полезна для специалистов в области бухгалтерского учёта и налогообложения, аудиторов, руководителей предприятий и всех, кто интересуется вопросами налогового аудита.

Ключевые слова. Аудит, бухгалтерский учет, налоги, налоговый аудит.

Lyalina Sofya Sergeevna

Student

lyalinasofya@yandex.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ORGANIZATION AND CONDUCT OF A TAX AUDIT IN AN AGRICULTURAL ORGANIZATION

Abstract. The article discusses in detail the stages of a tax audit, the calculation of the level of materiality and audit risks during the audit using the example Biruli. The article will be useful for specialists in the field of accounting and taxation, auditors, business leaders and anyone who is interested in tax audit issues.

Keywords. Audit, accounting, taxes, tax audit.

Налоговый аудит – это процесс проверки правильности расчетов, уплаты налогов и соблюдения налогового законодательства [1]. Налоговый аудит компания может заказать на любой стадии, например, на стадии формирования бизнеса, при смене главного бухгалтера или руководителя, при реорганизации компании и другие [2, 3].

С 2023 года налоговая служба стала меньше проводить выездные проверки, по сравнению с 2022 годом на 47%. При этом проверки стали тщательнее. Чтобы избежать доначислений и штрафов организации проводят налоговый аудит для уточнения правильности заполнения.

В ЗАО «Бирюли» инициативный налоговый аудит проводится ежегодно в процессе проведения общего аудита. Аудит проводит ООО «Аудитцентр». На предприятии проводится комплексный аудит, который затрагивает все подразделения в организации, проводится масштабная проверка годовой отчетности. В отличие от стандартной проверки комплексный аудит более глубокая и всесторонняя проверка налоговых операций компании, в процессе также затрагивают внутренние бизнес – процессы, документация, а также взаимоотношения с контрагентами и сторонними организациями.

На этапе планирования аудита, рассчитывается уровень существенности и аудиторский риск.

Аудитор на этапе предварительного планирования определил следующие значения компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск составляет 43,33%, риск средств контроля — 44,44%, риск не обнаружения — 16,66%.

Аудиторский риск (АР) рассчитывается по формуле: $AP = BXP \times PCK \times PH$, где АР — аудиторский риск, %, РН — риск не обнаружения, %, ВХР — внутрихозяйственный риск, %, РСК — риск средств контроля, %.

$$AP = 43,33\% \times 44,44\% \times 16,66\% = 3,2\%$$

Таким образом, аудиторский риск в данном случае составляет 3,2%. Данный уровень риска считается приемлемым, так как не превышает 5%.

Далее рассчитывают уровень существенности для оценки стоимостной величины искажений. Рассчитаем уровень существенности в аудите в ЗАО «Бирюли». В таблице 1 рассчитаны базовые показатели, используемые при нахождении уровня существенности.

Таблица 1 – Базовые показатели, используемые при нахождении уровня существенности для ЗАО «Бирюли»

Наименования показателя	Значение базового показателя	Доля, %	Значения показателя, применяемого для нахождения уровня существенности
Валовая прибыль	79882	5	3994
Валовый объем реализации	287503	2	5750

Валюта баланса	1789195	2	35784
Общие затраты предприятия	887883	10	88788
Общие затраты предприятия	388301	2	7766

1) $(3994+5750+35784+88788+7766) : 5 = 28416$ тыс. руб.

2) $(28416-3994) : 28416 * 100 = 86\%$

3) $(88788-28416) : 28416 * 100 = 212\%$

4) $(5750+35784+7766) : 3 = 16433$

Округляем до 19500 руб. $(19500-16433) : 16433 * 100 = 18\%$

Исходя из этого единый уровень существенности – 19500 руб.

Далее аудиторская организация приступает к аудиторской проверке. Рассмотрим этапы проведения комплексного налогового аудита в ЗАО «Бирюли» в таблице 2.

Таблица 2 – Этапы проведения комплексного аудита

Наименование этапов	Содержание
Подготовительный этап	- Клиент и аудитор договариваются о целях проверки перечня проверяемых налогов, периодах, которые подлежат аудиту - Получение основного пакета документов - Оценка потенциальных рисков аудитором [4]
Анализ внутренней отчетности и учетных данных	- Аудитор анализирует налоговые декларации за последние 5 лет - Аудитор проверяет правильность применения налоговых ставок, расчетов и правильность применение льгот и вычетов - Проверяется точность расчетов и уплаты налогов [5]
Проверка договорных и хозяйственных операций	- Проверка оформлении сделок компании с партнерами - Анализируются все акты выполненных работ, товарно – транспортные накладные, счета – фактуры для проверки соблюдения правил налогообложения - Проверяется правильность начисления и возмещения НДС [6]
Оценка налоговых рисков и выявленных нарушений	- Анализ возможных налоговых рисков (неправильные вычеты, ошибка в расчете налогов и др.) - Аудитор анализирует предыдущие проверки налоговых органов [7]

По итогам проведенного аудита составляется аудиторское заключение. В него включают все ошибки, нарушения и рекомендации по их устранению. Аудитор также после проверки следит за выполнением всех предложенных им изменений и улучшений в налоговых процессах [8].

В ходе последнего налогового аудита организации были предложены следующие рекомендации:

1) Внедрение системы внутреннего контроля. Рекомендуется назначить ответственного за правильностью исчисления налогов и сборов и соблюдением всех налоговых обязательств [9, 10].

2) Систематическая проверка данных, поданных в налоговые органы. Сверка данных бухгалтерии и отчетности [11, 12].

3) Разработка налоговой политики. Налоговая политика поможет регулировать все аспекты налогового учета и взаимодействия с налоговыми органами [13, 14].

4) С целью повышения качества и полноты раскрытия информации о налоге на прибыль и обязательствах перед бюджетом рекомендуется применять учет отложенных налоговых активов и обязательств [15, 16]. Для сближения бухгалтерского и налогового учета предприятию также следует пересмотреть учетную политику в отношении оценки стоимости товаров, включив в первоначальную стоимость затраты на транспортировку [17, 18].

Налоговый аудит является важным инструментом для обеспечения финансовой безопасности и минимизации налоговых рисков [19, 20]. Многие зависят от правильности организации и проведения налогового аудита, регулярное проведение повышает эффективность бизнеса, укрепляет его позиции на рынке и снижает налоговые риски. Аудит помогает получить объективную оценку состояния налоговой отчетности компании и разработать рекомендации по её улучшению.

Литература

1. Глазкова Г.В., Мельник М.В., Савин А.А. Налоговый аудит // Издательство «ИНФРА» – М. 2023 – С.239

2. Юдина О.В., Степанова Е.И. Аудит налоговых рисков – эффективный инструмент сохранения финансовой безопасности предприятия // Вестник Тульского филиала финуниверситета. – 2019. - №1. – С. 257

3. Налоговая нагрузка: методика расчета и способы оптимизации / А. Ф. Кузина, М. В. Калинская, И. А. Олейник, Д. А. Штепа // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 1(45). – С. 342-347. – EDN NJEAUW.

4. Яковлева, Е. Е. Налоговые риски компании: анализ и практика их предупреждения / Е. Е. Яковлева // Агентство "Слияния и Поглощения". – 2023. – № 6(21). – С. 29-32. – EDN IRGPOM.

5. Клычова, Г. С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов // Бухгалтерский учет в

бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 3(531). – С. 2-10. – EDN JQZMNC.

6. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 77-80. – EDN PKWNJF.

7. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

8. Остаев, Г. Я. Налоговое планирование в сельском хозяйстве / Г. Я. Остаев, Н. В. Туаева, Г. С. Клычова // Управление эффективностью и безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного экономиста Российской Федерации, д.э.н., профессора М.И. Шишкина , Ижевск, 25 января 2022 года. – Ижевск: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2022. – С. 576-587. – EDN CWMVOI.

9. Анализ налоговой нагрузки и выбор системы налогообложения в коммерческой организации / А. Т. Бицоев, О. В. Котлячков, П. В. Антонов, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 47-54. – EDN QDMPZL.

10. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

11. Налоговая система современной России / М. М. Залалтдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Набиуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 88-92. – EDN YHOCKI.

12. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

13. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 121-129. – EDN BWAYTI.

14. Налогообложение деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова, Ж. С. у. Дусанов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 708-713. – EDN VDIKPP.

15. Клычова, А. С. Налоговый учет в России: проблемы и направления совершенствования / А. С. Клычова, Н. М. Шайхулисламова, Л. Р. Заббарова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 68-71. – EDN YQPRXB.

16. Клычова, А. С. Совершенствование налогового учёта и налогового аудита / А. С. Клычова, А. Д. Вахитова, Р. Р. Гимадеев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 40-45. – EDN YRKAMH.

17. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных

трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

18. финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

19. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP.

20. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

© Лялина С.С., Закирова А.Р., Парфенова К.А., 2025

Лялина Софья Сергеевна

Студент

lyalinasofya@yandex.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДЫ ЕЕ ОПТИМИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассматривается актуальная проблема оптимизации налоговых платежей для предприятий в современных экономических условиях. Подчеркивается значимость эффективного управления налоговой нагрузкой как инструмента повышения финансовой устойчивости и конкурентоспособности бизнеса. Раскрываются ключевые аспекты налоговой нагрузки, легальные методы и стратегии налоговой оптимизации, таких как налоговое планирование, выбор оптимального налогового режима, использование налоговых льгот и преференций, а также управление налоговыми рисками. Статья акцентирует внимание на системном подходе к управлению налоговой нагрузкой, интеграции налоговой стратегии в общую бизнес-стратегию предприятия и роли квалифицированных налоговых специалистов в достижении поставленных целей. Представленные рекомендации направлены на повышение налоговой эффективности предприятий и обеспечение их устойчивого развития.

Ключевые слова: налоги, оптимизация налогов, налоговая нагрузка, управление налогами, налоговое планирование, налоговая эффективность, налоговые льготы, налоговые риски.

Lyalina Sofya Sergeevna

Student

lyalinasofya@yandex.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE TAX BURDEN OF THE ORGANIZATION AND METHODS OF ITS OPTIMIZATION

Abstract: The article discusses the actual problem of optimizing tax payments for enterprises in modern economic conditions. The importance of effective tax burden management as a tool for increasing financial stability and business competitiveness is emphasized. The key aspects of the tax burden, legal methods and strategies for tax optimization, such as tax planning, choosing the optimal tax regime, using tax benefits and preferences, as well as tax risk management, are revealed. The article focuses on a systematic approach to managing the tax burden, integrating the tax strategy into the overall business strategy of the enterprise and the role of qualified tax specialists in achieving the goals set. The recommendations presented are aimed at improving the tax efficiency of enterprises and ensuring their sustainable development.

Keywords: taxes, tax optimization, tax burden, tax management, tax planning, tax efficiency, tax benefits, tax risks.

Налоги являются неотъемлемой частью деятельности любого предприятия, оказывая существенное влияние на его финансовые результаты и конкурентоспособность. В условиях нестабильной экономической ситуации и постоянно меняющегося налогового законодательства, эффективное управление налоговой нагрузкой становится ключевым фактором для обеспечения финансовой устойчивости и максимизации прибыли. Предприятия, стремящиеся к успеху, должны рассматривать налоги не только как обязательные платежи, но и как объект управления, потенциально позволяющий улучшить финансовые показатели за счет законной оптимизации.

Эффективное управление налоговой нагрузкой позволяет не только снизить финансовое бремя на бизнес, но и высвободить ресурсы для инвестирования в развитие, повышения конкурентоспособности и обеспечения устойчивого роста.

Налоговая нагрузка – это обобщающий показатель, характеризующий влияние обязательных платежей налогового характера на финансовое состояние предприятия, которая выражена как в абсолютных величинах (сумма уплаченных налогов), так и в относительных (доля налоговых платежей в выручке, прибыли, себестоимости и т.д.) [1].

Главная цель управления налоговой нагрузкой – оптимизация налоговых платежей в рамках действующего законодательства, направленная на увеличение финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия.

Для достижения этой цели используются следующие принципы:

- законность. Все методы налогового планирования должны соответствовать действующему законодательству, исключая схемы уклонения от налогов;

- оптимизация, т.е. использование налоговых льгот, вычетов, режимов и других законных способов снижения налоговой нагрузки;
- прогнозирование, которое включает в себя анализ налоговых последствий при выборе системы налогообложения, заключении сделок и инвестиционных решений;
- планирование, т.е. составление налогового календаря для равномерного распределения платежей.

Налоговая нагрузка состоит из различных видов налогов, которые включают [2]:

- 1) Прямые налоги – налоги, взимаемые непосредственно с дохода или имущества (налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество);
- 2) Косвенные налоги – налоги, включенные в цену товаров и услуг (например, НДС, акцизы);
- 3) Региональные и местные налоги – налоги, устанавливаемые и поступающие в бюджеты регионов и муниципалитетов (например, транспортный налог, земельный налог);
- 4) Взносы на социальное страхование - обязательные платежи в фонды социального страхования, пенсионный фонд и фонд обязательного медицинского страхования.

Объект налогообложения – показатель, на основе которого рассчитывается налог (прибыль, выручка, стоимость имущества). Определение налоговой базы и правил ее расчета является ключевым фактором, влияющим на размер налоговой нагрузки.

Под оптимизацией налоговых платежей понимается комплекс законных мер, направленных на минимизацию налоговых обязательств предприятия при соблюдении требований действующего законодательства. Оптимизацией налоговых платежей это не уклонение от уплаты налогов, а грамотное использование всех предоставленных законом возможностей для снижения налоговой нагрузки.

Цель оптимизации - не просто уменьшить текущие налоговые выплаты, но и создать устойчивую и эффективную налоговую стратегию, которая способствует долгосрочному финансовому благополучию компании.

Грамотный подход к налогообложению позволяет компании не только уменьшить издержки, но и повысить свою конкурентоспособность, улучшить финансовую устойчивость и обеспечить долгосрочное развитие [3].

1. Налоговое планирование как основа налоговой оптимизации.

Одним из ключевых методов налоговой оптимизации является налоговое планирование. Оно представляет собой комплекс мероприятий, направленных на рациональное распределение доходов, расходов и активов компании с учётом налоговых последствий.

Налоговое планирование начинается с анализа существующей налоговой нагрузки и выявления возможных зон для её снижения. Важно учитывать не только текущие налоговые ставки, но и будущие

изменения законодательства, которые могут повлиять на финансовые обязательства предприятия.

Эффективное налоговое планирование включает в себя выбор оптимальных источников финансирования бизнеса. Например, если предприятие использует заёмные средства, проценты по кредитам могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль. В то же время, при использовании собственных средств такой эффект отсутствует. Таким образом, грамотный выбор структуры финансирования позволяет снизить налоговые выплаты.

Кроме того, налоговое планирование включает в себя управление сроками возникновения налоговых обязательств. Например, если предприятие может перенести признание доходов на следующий налоговый период, то оно сможет временно снизить налоговую нагрузку, что особенно полезно при необходимости высвобождения дополнительных денежных средств для инвестиций.

2. Выбор оптимального налогового режима как инструмент снижения налоговой нагрузки.

Выбор налогового режима оказывает значительное влияние на величину налоговых платежей и является важным элементом налоговой оптимизации. В зависимости от оборота, численности сотрудников и структуры расходов компания может выбрать наиболее подходящий режим налогообложения.

Если предприятие является малым или средним бизнесом, оно может воспользоваться упрощённой системой налогообложения (УСН), которая освобождает от уплаты налога на прибыль и НДС. В данном случае компания может выбрать один из двух вариантов: платить налог с доходов (по фиксированной ставке) или с разницы между доходами и расходами. Выбор подходящего варианта зависит от структуры затрат – если у предприятия высокие расходы, выгоднее выбрать налогообложение по прибыли.

Для микробизнеса и индивидуальных предпринимателей может быть целесообразно применение патентной системы налогообложения (ПСН), при которой налог рассчитывается заранее и не зависит от фактической прибыли, что позволяет бизнесу более точно прогнозировать налоговые расходы и избегать резких изменений налоговой нагрузки.

Компании, чья деятельность связана с сельским хозяйством, могут применять единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), который предоставляет сниженные налоговые ставки и упрощённый порядок расчётов.

Таким образом, правильный выбор налогового режима позволяет существенно сократить налоговые обязательства предприятия, улучшая его финансовую ситуацию.

3. Использование налоговых льгот и преференций как способ налоговой оптимизации.

Государство предоставляет различные налоговые льготы и преференции для стимулирования определённых отраслей и видов деятельности. Компании, которые грамотно используют эти возможности, могут значительно сократить налоговую нагрузку [4, 5].

Например, предприятия, работающие в области информационных технологий (ИТ-компании), могут воспользоваться льготами, которые включают снижение ставки налога на прибыль и страховых взносов. Эти меры позволяют таким компаниям сохранять больше средств для инвестиций в развитие.

Некоторые регионы предлагают налоговые преференции для привлечения бизнеса, например, сниженные ставки по налогу на имущество и налогу на прибыль. Если компания планирует расширение или открытие новых подразделений, размещение бизнеса в таких регионах может дать значительную экономию на налогах.

4. Одним из ключевых элементов такой оптимизации является управление налоговыми рисками, которое предполагает тщательный анализ налоговых обязательств, прогнозирование возможных последствий и разработку стратегий для минимизации потенциальных претензий со стороны налоговых органов [6, 7].

Системный подход к управлению налоговой нагрузкой представляет собой комплексную и многоуровневую систему, направленную не просто на минимизацию налоговых платежей, а на оптимизацию налоговой функции предприятия в контексте его общей бизнес-стратегии. Налоговое планирование перестает быть изолированной задачей финансового отдела и интегрируется во все ключевые бизнес-процессы [8, 9].

В основе такого подхода лежит понимание того, что налоговая нагрузка – это не статичная величина, а управляемый параметр, который можно и нужно корректировать в зависимости от целей и задач бизнеса. Налоговая стратегия, таким образом, становится неотъемлемой частью общей стратегии развития компании, отражая ее долгосрочные приоритеты, инвестиционные планы, структуру капитала и операционную модель. Например, выбор юрисдикции для регистрации новых подразделений, структура сделок по слияниям и поглощениям, политика трансфертного ценообразования – все эти решения должны приниматься с учетом их налоговых последствий и оцениваться с точки зрения их влияния на общую эффективность бизнеса [10, 11].

Интеграция налоговой стратегии в общую бизнес-стратегию предполагает тесное взаимодействие между различными подразделениями компании: финансовым, юридическим, производственным, маркетинговым и другими [12, 13]. Это требует создания эффективных коммуникационных каналов и четкого распределения ответственности за принятие решений, связанных с налогообложением. Регулярный мониторинг изменений в налоговом

законодательстве и адаптация к ним также становятся неотъемлемой частью этого процесса [14, 15].

Центральную роль в реализации системного подхода к управлению налоговой нагрузкой играют квалифицированные налоговые специалисты. Они не только обеспечивают соблюдение требований налогового законодательства, но и выступают в роли стратегических консультантов, помогая руководству компании принимать обоснованные решения, учитывающие налоговые риски и возможности [16]. Их задача – не просто рассчитать налоги, а проанализировать различные сценарии развития бизнеса с точки зрения их налоговой эффективности, предложить оптимальные решения по структурированию сделок и операций, а также выстроить систему внутреннего контроля, минимизирующую налоговые риски. Компетенции таких специалистов должны охватывать не только знание налогового законодательства, но и понимание специфики бизнеса, умение анализировать финансовую отчетность, а также навыки коммуникации и взаимодействия с другими подразделениями компании [17, 18]. В конечном итоге, именно профессионализм налоговых специалистов определяет эффективность всей системы управления налоговой нагрузкой и ее вклад в достижение стратегических целей предприятия.

Таким образом, налоговая оптимизация представляет собой процесс законного снижения налоговой нагрузки компании или индивидуального предпринимателя путем эффективного использования существующих норм законодательства. Легальная налоговая оптимизация позволяет не только снизить налоговые выплаты, но и повысить финансовую устойчивость бизнеса за счет грамотного управления налоговыми обязательствами. Главное условие успешной оптимизации – строгое соблюдение законодательства и использование только законных методов, что обеспечивает долгосрочную стабильность компании [19,20].

Литература

1. Пушкина, П. В. Анализ и контроль налоговой нагрузки в организации: методы и методология / П. В. Пушкина // Студенческий форум. – 2024. – № 22-3(289). – С. 8-10. – EDN ANNCQA.
2. Балмочных, Д. М. Методы оптимизации налоговой нагрузки субъектов малого и среднего бизнеса / Д. М. Балмочных // Теория и практика финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей: Материалы Международной научно-практической конференции, Керчь, 31 октября – 02 2024 года. – Керчь: Керченский государственный морской технологический университет, 2024. – С. 156-160. – EDN ITCTNM.
3. Налоговая нагрузка: методика расчета и способы оптимизации / А. Ф. Кузина, М. В. Калинин, И. А. Олейник, Д. А. Штепа // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 1(45). – С. 342-347. – EDN NJEAUW.

4. Яковлева, Е. Е. Налоговые риски компании: анализ и практика их предупреждения / Е. Е. Яковлева // Агентство "Слияния и Поглощения". – 2023. – № 6(21). – С. 29-32. – EDN IRGPOM.

5. Клычова, Г. С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 3(531). – С. 2-10. – EDN JQZMNC.

6. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 77-80. – EDN PKWNJF.

7. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

8. Остаев, Г. Я. Налоговое планирование в сельском хозяйстве / Г. Я. Остаев, Н. В. Туаева, Г. С. Клычова // Управление эффективностью и безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного экономиста Российской Федерации, д.э.н., профессора М.И. Шишкина , Ижевск, 25 января 2022 года. – Ижевск: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2022. – С. 576-587. – EDN CWMVOI.

9. Анализ налоговой нагрузки и выбор системы налогообложения в коммерческой организации / А. Т. Бицоев, О. В. Котлячков, П. В. Антонов, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 47-54. – EDN QDMPZL.

10. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

11. Налоговая система современной России / М. М. Залалтдинов,

Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Набиуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 88-92. – EDN YHOCKI.

12. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

13. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 121-129. – EDN BWAYTI.

14. Налогообложение деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова, Ж. С. у. Дусанов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 708-713. – EDN VDIKPP.15. Клычова, А. С. Налоговый учет в России: проблемы и направления совершенствования / А. С. Клычова, Н. М. Шайхулисламова, Л. Р. Заббарова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 68-71. – EDN YQPRXB.

16. Клычова, А. С. Совершенствование налогового учёта и налогового аудита / А. С. Клычова, А. Д. Вахитова, Р. Р. Гимадеев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий",

2016. – С. 40-45. – EDN YRKAMH.

17. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

18. финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

19. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP.

20. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

© Лялина С.С., Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н., 2025

Мавлиева Лейсан Мингалиевна
Кандидат экономических наук, доцент
mlm_09@mail.ru

Гилялетдинов Алмаз Искандэрович
Студент
almaz-gh@mail.ru

Петрова Татьяна Сергеевна
Студент
tat.hot.dog2002@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Аннотация. В статье рассматриваются формы первичной учетной документации, которые применяются при приобретении земель сельскохозяйственного назначения, а также анализируется порядок ведения регистров как аналитического, так и синтетического учета земельных участков.

Ключевые слова. Сельхоз, сельскохозяйственного, земли, агро, предприятия

Mavlieva Leisan Mingaliyevna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
mlm_09@mail.ru

Gilyaletdinov Almaz Iskanderovich
Student
almaz-gh@mail.ru

Petrova Tatyana Sergeevna
Student
tat.hot.dog2002@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF ACCOUNTING FOR AGRICULTURAL LAND

Abstract. The article forms the initial accounting documentation that is used in the production of agricultural land, and also analyzes the procedure for maintaining registers of both analytical and synthetic accounting of land plots.

Key words. Agricultural, agricultural, land, agro, enterprise

Российская Федерация, как и другие государства, придаёт тщательное внимание на развитие сельского хозяйства, ведь именно аграрная сфера закладывает базу для достойного уровня жизни людей и

является важнейшим фактором экономического благополучия государства наравне с промышленностью. По этой причине устойчивое социально-экономическое развитие страны тесно взаимосвязано с успехами российского сельскохозяйственного производства.

Агропроизводство — это форма хозяйственной деятельности, обеспечивающая необходимое количество продуктов и сырья для дальнейшей переработки. Главным ресурсом предприятий в сфере сельхоза остаются основные средства — от того, насколько эффективно их используют, зависит конечный результат работы, соответственно и доход. Таким образом, методика учета указанных активов становится приоритетной задачей. Каждая компания, которая осуществляет свою деятельность в сельском хозяйстве — должна вести свой бух. учет, но из-за особенности отрасли могут возникать разного вида особенности, связанные с характером производства [2].

Земли сельскохозяйственного назначения учитываются на специализированных бухгалтерских счетах в качестве объектов основных средств, обладая особыми свойствами, выделяющими их среди иных видов основного капитала:

- Земли не подвержены физическому износу и сохраняют свою ценность неизменной, поэтому начисления амортизации на них не производятся.

- Их месторасположение фиксировано, перенос или воссоздание участка невозможны.

- Рациональное управление и тщательный уход за землей помогут улучшить состояние, её свойства, повысив тем самым плодородие и получив с этого больше урожая

- Почва выступает естественным объектом окружающей среды, возникшим вне человеческого участия [4].

Учет сельхозземель осложнен необходимостью тщательного аналитического сопровождения. Такие территории выполняют двойную функцию: выступая и орудием, и объектом трудовой деятельности в рамках сельскохозяйственного бизнеса. Для того чтобы эффективно использовать землю, нужно собрать и систематизировать данные о всех проведённых работах и затратах на ней. Это дает лучше развивать отдельные направления и способствует стабильность предприятия, т.е. делает более устойчивым в экономическом плане [5].

Землепользование служит естественной базой для функционирования аграрных организаций, поскольку именно оно предопределяет объемы выпускаемой растительной продукции. К категории угодий относятся пахотные площади, луга, выпасы, временно неиспользуемые поля, а также территории, занимаемые долговечными культурами вроде фруктовых садов и виноградников [6].

Для учета земель сельскохозяйственного назначения в бухгалтерии используются основные счета, перечисленные в Таблице №1: «Бухгалтерские счета учета сельхозземель».

Таблица №1: «Бухгалтерские счета учета сельхозземель».

Счет №:	Название
Объекты землепользования в собственности	
01.6	«ОС», «Земельные участки и объекты природопользования»
01.6.1	«ОС», «Земельные участки и объекты природопользования в собственности»
01.6.1.1	«Пашня»
01.6.1.2	«Многолетние насаждения»
01.6.1.3	«Залежи»
01.6.1.4	«Сенокосы и пастбища»
01.6.1.5	«Орошаемые земли»
Арендованное имущество (+Доли земли, принадлежащие сотрудникам)	
001	«Арендованные ОС», «Земельные угодья»
Прочие земли, находящиеся в обороте у хозяйства (чтобы сдавать в аренду)	
01.6.2	«ОС», «Участки, сданные в аренду»
01.6.2.1	«Пашня» и так далее

Для фиксации и постановки на баланс объектов основной деятельности предприятие аграрного профиля вправе применять такие виды документов:

1. Единые бланки, утвержденные Постановлением Госкомстата № 7 от 21.01.2003 г.

2. Документальные формы, введенные Приказом Минсельхоза РФ от 16мая 2003 года №750.

Данные нормы прописаны в пункте 25 Методических указаний по ведению учёта капиталовложений, принятых Министерством сельского хозяйства РФ 22 октября 2008 года. Данный норматив действует постольку, поскольку он не вступает в противоречие с действующими актами и инструкциями Министерства финансов РФ (пункт 7 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ).

Специальные формы обеспечивают возможность регистрации всех ключевых сведений относительно земельных наделов, таких как размеры площадей, классификация типа угодий, характеристики грунта, географическая привязка и наименование конкретного участка. Для учета поступления земель составляется акт приемки-передачи по стандартной форме ОС-1 или специальной для сельскохозяйственных угодий (форма № 401-АПК / № 402-АПК). Когда компания использует унифицированные формы учета, подробная информация о основных средствах фиксируется в инвентарной карточке по образцу ОС-6 [7].

Инвентарная карточка учета основных средств по форме ОС-6 не обязательна для компаний с небольшим числом объектов. Анализ проводится на основе расчета на гектар для различных категорий земель, а необходимые данные вносятся в кадастровую книгу землевладения предприятия. Основанием для внесения записей в указанную книгу служат юридические документы, удостоверяющие права собственности на землю, включая планы границ участков, постановления о переводе земель и прочие подобные бумаги. Начальное оформление землеустроительных материалов выполняется посредством использования картотек, списков, актов ввода в эксплуатацию, результатов инвентаризаций и аналогичных документов [8].

Оприходование и выбытие земельных участков отражаются в бухгалтерии с помощью следующих проводок (Таблица №2).

Таблица №2. Бухгалтерские записи по учету земельных участков.

Содержание хозяйственной деятельности	Корреспондирующие счета	
	Д	К
Оплата за земельный участок, подтвержденная банковской выпиской	60	51
Земельный участок оформлен в собственность на основании договора купли-продажи	08.1	60
Зачислен на баланс по акту приема-передачи участок земли	01	08.1
Учтена задолженность перед гражданами за услуги по межеванию при покупке земельных долей	08.1	76.9
Земельные доли использованы как вклад в уставный капитал компании (счет 75-1)	01.6	73.3
Безвозмездно переданные участки учтены в балансе организации	01	98
Отражена задолженность, возникшая в результате реализации права собственности на земельный участок	62	91
Земельный участок переведен в состав имущества, предназначенного для реализации	91.2	01
Арендованные объекты землепользования	001	-
Начислена аренда на землю	20,26	76
Земля получена безвозмездно	08	98
Начислен земельный налог	20,25,26,44	68

Предприятие обязано уплачивать земельный налог. Затраты на приобретение земельных ресурсов уменьшают налогооблагаемую базу единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН); при этом понесенные издержки списываются не одномоментно, а поэтапно согласно установленному графику, зафиксированному в учетной политике компании. Продажа земельных участков оформляется договором купли-продажи и актом по установленной форме ОС-4. Остаточная балансовая стоимость реализованного участка списывается на прочие

расходы организации, а выручка от продажи отражается в составе доходов [9].

При постановке земельных участков на бухгалтерский учет применяется следующая система оценки:

1) по фактическим затратам (при покупке участка).

2) по оценочной стоимости, либо в случае взаимообмена переданы материальные ценности.

3) по рыночной стоимости, на дату получения — если участок был получен бесплатно;

4) по договорной стоимости, согласованной сторонами — если земля вносится в уставный капитал [10].

Земельные участки, которые нужно оценить в денежном выражении, принимаются на учет на основании первичных документов — например, Акта оприходования земельных угодий (форма № 111-АПК). В этом документе подробно указываются все характеристики участка: категория земли, площадь, начальная стоимость, на каком основании он был получен и другие важные данные.

Если методы оценки не подходят, то земля принимается на учет по нормативной стоимости. Определение нормативной цены можно найти в статье 25 Закона РФ «О плате за землю», принятого 11 октября 1991 года (№ 1738-1). Нормативная цена рассчитывается как потенциальный доход, который обычно получают от эксплуатации конкретного участка земли за определенный период [11].

Затраты, связанные с улучшением приобретаемых земельных участков, такие как мероприятия по мелиорации, борьбе с сорняками, осушению или ирригации, повышают качественные характеристики земель хозяйства и подлежат отражению на специальном балансе, называемом счетом «Инвестиции во внеоборотные активы». Впоследствии указанные траты включаются в себестоимость конкретных участков, подвергшихся обработке. Допускается применение одного из двух способов учета мероприятий по улучшению качества земель в бухгалтерском учете [12].

1. Предприятия агропромышленной сферы имеют возможность классифицировать расходы, направленные на повышение эффективности используемых угодий, как отдельный инвентарный объект основных средств. После завершения календарного года формируются следующие корреспонденции счетов:

Дебет 01 «Основные средства» — Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»: отображены затраты, вложенные в модернизацию земель.

2. В направлениях для повышения рентабельности и эффективного освоения сельскохозяйственных угодий предпринимаются действия их увеличения первоначальной стоимости, за счёт произведённых затрат на повышение качественных показателей. Затем нужна сверка реальной стоимости объекта с величиной,

полученной на основе официально утверждённой кадастровой оценки земли. В ситуации превышения действительной стоимости над кадастровой, то делается соответствующая запись:

- Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 2 «Прочие расходы»;

- Кредит счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 1 «Приобретение земельных участков»;

Если реальная стоимость земельного участка ниже кадастровой, то бухгалтерская проводка будет иметь следующий вид:

- Дебет счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 1 «Приобретение земельных участков»;

- Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 1 «Прочие доходы»;

На сумму, оставшуюся на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёте 1 «Приобретение земельных участков» приходуют земельные участки;

- Дебет счёта 01 «Основные средства» субсчёт 6 «Земельные участки и объекты природопользования»;

- Кредит счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 1 «Приобретение земельных участков».

При продаже земельных участков на кадастровую стоимость требуется составлять следующую корреспонденцию счетов:

- Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 2 «Прочие расходы»;

- Кредит счёта 01 «Основные средства» субсчёт 9 «Выбытие основных средств».

На сумму выручки полученной от продажи составляется проводка:

- Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;

- Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 1 «Прочие доходы».

Разница между кредитовым оборотом по счёту 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт 1 «Прочие доходы». Дебетовый оборот по тому же счёту, субсчёт 2 «Прочие расходы», показывает финансовый эффект от продажи земельных участков. Хотя соблюдаются основные принципы бухгалтерского учёта и действующий план счетов, учёт некоторых операций в аграрном секторе существенно отличается от стандартных норм из-за специфики этой отрасли [13].

Использование предложенного подхода поможет улучшить контроль над эффективным использованием земельных ресурсов, сделает баланс предприятия более адекватным и позволит точнее отражать рыночную стоимость активов.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 03.07.2016, с изм. от 13.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017),
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств", ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. N 26н
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».
4. Астахов В.П. - «Бухгалтерский учет от А до Я»: Учебное пособие – Рн/Д: Феникс, 2016. – 479 с
5. Погорелова М.Я., «Бухгалтерский (финансовый) учет, Теория и практика»: Учебное пособие - ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 331 с.
6. Самохвалова Ю.Н., «Бухгалтерский учет: Практикум»: Учебное пособие - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
7. Клычова, Г. С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8, № 4(30). – С. 15-21. – DOI 10.12737/2427. – EDN RZAYVN.
8. Современное состояние земель сельскохозяйственного назначения / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 617-624. – EDN NUF5OF.
9. Клычова, А. С. Методические особенности бухгалтерского учета земель сельскохозяйственного назначения / А. С. Клычова, Г. С. Клычова, И. В. Макунина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 6. – С. 21-28. – EDN SFMHTX.
10. Сельскохозяйственные земли: учет операций по приобретению и коренному улучшению / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Р. Р. Габдуллазянов, А. И. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 139-142. – EDN TSIBBD.
11. Техническая модернизация системы мелиорации как резерв повышения эффективности сельского хозяйства / А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева, Н. Р. Александрова, М. М. Низамутдинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, №

3(45). – С. 124-127. – DOI 10.12737/article_5a1d9efe58ee49.25733275. – EDN YMOUPL.

12. Анализ эффективности использования земельного фонда / Я. С. Газейкина, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, М. А. Соколов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 36-44. – EDN COBORW.

13. Анализ эффективности выращивания гороха на территории РФ / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. С. Клычова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23 апреля 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 355-364. – EDN HQNIZD.

14. Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Р. Уллах, А. Ф. Дятлова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 100-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-100-106. – EDN LBP Dre.

15. Чумакова, Г. Р. Особенности учёта земель как особой категории основных средств в сельском хозяйстве / Г. Р. Чумакова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 133-136. – EDN MZVCMH.

© Мавлиева Л.М., Гилялетдинов А.И., Петрова Т.С., 2025

Мавлиева Лейсан Мингалиевна
Кандидат экономических наук, доцент
mlm_09@mail.ru

Гнедушкина Полина Евгеньевна
Студент
Gpolinka00@mail.ru

Лексин Иван Романович
Студент
ivanleksin21@gmail.com

Тюрин Даниил Аликович

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ СТРАХОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ (АПК)

Аннотация. В статье рассматривается система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта и контроля в специфической области страхования сельскохозяйственных предприятий (АПК) в Российской Федерации. Анализируются ключевые законодательные акты, подзаконные акты и отраслевые стандарты, формирующие правовую основу для ведения учёта страховых операций, формирования резервов, признания доходов и расходов, а также для организации систем внутреннего и внешнего контроля в страховых компаниях, работающих с аграрным сектором. Выделяются основные проблемы существующей системы регулирования, такие как фрагментарность, сложность взаимодействия норм общего страхового законодательства и специальных норм агрострахования с государственной поддержкой, а также недостаточная разработанность методических аспектов учёта и контроля специфических рисков АПК. Предлагаются направления совершенствования нормативно-правовой базы с целью повышения прозрачности, достоверности отчётности и эффективности контроля в данной сфере.

Ключевые слова. Сельскохозяйственное страхование, агропромышленный комплекс (АПК), бухгалтерский учёт, контроль, нормативно-правовое регулирование, государственная поддержка, страховые резервы, внутренний контроль, аудит, Центральный Банк РФ, Министерство сельского хозяйства РФ.

Mavlieva Leisan Mingaliyevna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
mlm_09@mail.ru
Gnedushkina Polina Evgenievna

Student
Gpolinka00@mail.ru
Leksin Ivan Romanovich
Student
ivanleksin21@gmail.com
Tyurin Daniil Alikovich
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

REGULATORY AND LEGAL REGULATION OF ACCOUNTING AND CONTROL IN THE FIELD OF INSURANCE OF AGRICULTURAL ENTERPRISES (AGRIBUSINESS)

Abstract. The article examines the system of legal regulation of accounting and control in the specific field of insurance of agricultural enterprises (agribusiness) in the Russian Federation. The key legislative acts, by-laws and industry standards that form the legal basis for accounting insurance transactions, forming reserves, recognizing income and expenses, as well as for organizing internal and external control systems in insurance companies working with the agricultural sector are analyzed. The main problems of the existing regulatory system are highlighted, such as fragmentation, the complexity of the interaction of general insurance legislation and special agricultural insurance standards with government support, as well as the lack of development of methodological aspects of accounting and control of specific agricultural risks. The directions of improving the regulatory framework are proposed in order to increase transparency, reliability of reporting and effectiveness of control in this area.

Keywords: Agricultural insurance, agro-industrial complex, accounting, control, regulatory and legal regulation, government support, insurance reserves, internal control, audit, Central Bank of the Russian Federation, Ministry of Agriculture of the Russian Federation.

Агропромышленный комплекс (АПК) является стратегически важным сектором экономики Российской Федерации, обеспечивающим продовольственную безопасность страны. Однако сельскохозяйственное производство сопряжено с высоким уровнем рисков природного, биологического и экономического характера (засухи, наводнения, заморозки, эпизоотии, колебания цен и т.д.), что делает его уязвимым и требует эффективных механизмов управления рисками [1]. Одним из ключевых инструментов снижения негативных последствий рисков в АПК выступает сельскохозяйственное страхование, особенно система страхования с государственной поддержкой, направленная на повышение доступности страховой защиты для аграриев [2].

Эффективность системы сельскохозяйственного страхования напрямую зависит не только от объемов государственной поддержки и доступности страховых продуктов, но и от качества организации

бухгалтерского учёта и контроля в страховых компаниях, специализирующихся на данном виде страхования, а также у самих страхователей – сельскохозяйственных предприятий. Достоверный учёт страховых операций, правильное формирование страховых резервов, своевременное признание доходов и расходов, а также надежная система внутреннего и внешнего контроля обеспечивают финансовую устойчивость страховщиков, прозрачность использования бюджетных средств (субсидий) и защиту интересов страхователей [3].

Вместе с тем, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта и контроля в сфере страхования АПК представляет собой сложную, многоуровневую систему, включающую как общие нормы гражданского, страхового и бухгалтерского законодательства, так и специальные нормы, учитывающие специфику аграрного сектора и механизм государственной поддержки. Анализ данной системы, выявление её сильных и слабых сторон, а также разработка предложений по её совершенствованию являются актуальной научной и практической задачей. Целью настоящей статьи является анализ действующей нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы бухгалтерского учёта и контроля в сельскохозяйственном страховании, идентификация существующих проблем и определение путей их решения.

1. Общая нормативно-правовая база страховой деятельности и бухгалтерского учёта

Основы правового регулирования страховой деятельности в Российской Федерации заложены Гражданским кодексом РФ (Глава 48 «Страхование»), который определяет понятие договора страхования, его существенные условия, права и обязанности сторон [4]. Ключевым специальным законом является Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации». Данный закон устанавливает требования к созданию и лицензированию страховых организаций, принципы обеспечения их финансовой устойчивости, основы государственного надзора за страховой деятельностью, который осуществляется Банком России [5].

Регулирование бухгалтерского учёта в страховых организациях, как и во всех экономических субъектах, базируется на Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Закон устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учёта, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчётности [6]. Однако для страховых организаций, как некредитных финансовых организаций (НФО), Банк России устанавливает отраслевые стандарты бухгалтерского учёта (ОСБУ) и специфический План счетов бухгалтерского учёта для НФО. Эти документы детализируют порядок учёта специфических для страховой деятельности операций: признание страховых премий, учёт договоров перестрахования, формирование и учёт страховых резервов (резерва незаработанной премии, резервов

убытков, стабилизационного резерва и др.), порядок признания расходов на ведение дела и аквизиционных расходов [7].

2. Специальное регулирование в сфере сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой

Особенности страхования в АПК, особенно при наличии государственной поддержки, регулируются Федеральным законом от 25.07.2011 № 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства»». Этот закон определяет объекты страхования (урожай сельскохозяйственных культур, посадки многолетних насаждений, сельскохозяйственные животные), страховые риски, условия предоставления государственной поддержки (субсидирование части страховой премии), требования к страховым организациям и договорам страхования, заключаемым в рамках данной системы [8].

Важную роль играют подзаконные акты – Постановления Правительства РФ и Приказы Министерства сельского хозяйства РФ. Они конкретизируют правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета, утверждают методики определения страховой стоимости и размера утраты (гибели) урожая или животных, устанавливают планы сельскохозяйственного страхования на очередной год, утверждают формы документов, необходимых для получения субсидий и урегулирования убытков [9, 10].

В системе регулирования также участвует Национальное объединение страховщиков агропромышленного комплекса (НСА), которое разрабатывает и утверждает правила страхования, обязательные для членов объединения, осуществляющих сельскохозяйственное страхование с господдержкой, а также осуществляет контроль за их деятельностью в части соблюдения этих правил [2].

3. Особенности бухгалтерского учёта (в сельскохозяйственном страховании)

Специфика сельскохозяйственного страхования накладывает отпечаток на организацию и ведение бухгалтерского учёта в страховых компаниях. Ключевыми аспектами являются:

- Учёт страховых премий и субсидий: Необходимо обеспечить отдельный учёт страховых премий, полученных от страхователей, а также средств государственной поддержки (субсидий), перечисленных уполномоченным органом (например, Минсельхозом). Отражение субсидий в учёте требует соблюдения определённых условий, связанных непосредственно с выполнением требований законодательства о господдержке. Момент признания дохода от субсидии может быть предметом отдельных методических указаний [7, 9].

- Формирование страховых резервов: Расчёт резервов по сельскохозяйственному страхованию должен учитывать специфику рисков АПК. Например, резерв заявленных, но неурегулированных убытков (РЗНУ) требует оценки ущерба, методика которой утверждается Минсельхозом. Вероятность наступления катастрофических событий (массовая гибель посевов или животных из-за природных явлений) может потребовать формирования адекватных стабилизационных резервов или использования инструментов перестрахования, что также должно корректно отражаться в учёте [5, 11].

- Учёт расходов на урегулирование убытков: Расходы, связанные с оценкой ущерба (оплата услуг экспертов, агрономов, ветеринаров), проведением осмотров поврежденных полей или погибших животных, требуют точной документальной фиксации и отнесения на соответствующие договоры страхования.

- Аналитический учёт: Необходима детализированная аналитика в разрезе договоров страхования, видов сельскохозяйственных культур или животных, регионов, страхователей, что важно как для внутреннего управления рисками и тарификации, так и для контроля со стороны регуляторов и НСА.

4. Регулирование системы контроля в сельскохозяйственном страховании

Контроль в сфере сельскохозяйственного страхования имеет многоуровневый характер и включает внутренний и внешний контроль.

- Внутренний контроль: Страховые организации обязаны формировать систему внутреннего контроля в соответствии с требованиями Закона «Об организации страхового дела...» и нормативными актами Банка России [5, 12]. В контексте агрострахования эта система должна включать процедуры, направленные на:

- Проверку соответствия заключаемых договоров требованиям ФЗ № 260-ФЗ и правилам НСА.

- Контроль за правильностью расчёта страховых сумм и премий.

- Мониторинг рисков, принимаемых на страхование.

- Контроль за своевременностью и полнотой формирования страховых резервов.

- Проверку обоснованности страховых выплат, включая документальное подтверждение факта страхового случая и размера ущерба.

- Контроль за целевым использованием средств, в том числе полученных в виде субсидий.

- Внешний контроль: Осуществляется несколькими субъектами:

- Банк России: Как мегарегулятор финансового рынка, ЦБ РФ осуществляет надзор за финансовой устойчивостью и платежеспособностью страховых организаций, соблюдением ими

требований к формированию резервов, качеству активов, а также за соблюдением отраслевых стандартов бухгалтерского учёта и отчётности [5, 7].

- Аудиторские организации: Бухгалтерская (финансовая) отчётность страховых организаций подлежит обязательному аудиту. Аудиторы проверяют достоверность отчётности, включая правильность отражения операций по сельскохозяйственному страхованию, корректность формирования резервов и соблюдение учётной политики [13]. Специфика агrostрахования требует от аудиторов понимания особенностей данного вида деятельности и связанных с ним нормативных актов.

- Министерство сельского хозяйства РФ и региональные органы управления АПК: Осуществляют контроль соблюдения страховщиками и страхователями условий предоставления государственной поддержки, целевым использованием бюджетных субсидий [9, 10].

- Национальное объединение страховщиков агропромышленного комплекса (НСА): Контролирует соблюдение своими членами правил страхования и требований законодательства о господдержке в АПК.

5. Проблемы нормативно-правового регулирования и пути их решения

Несмотря на наличие обширной нормативной базы, система регулирования учёта и контроля в агrostраховании сталкивается с рядом проблем:

- Фрагментарность и сложность законодательства: Регулирование осуществляется нормами разного уровня (федеральные законы, постановления Правительства, приказы Минсельхоза, нормативные акты Банка России, правила НСА), что создает сложности в правоприменении и требует от специалистов глубоких знаний в смежных областях права и экономики [3, 11].

- Недостаточная методическая проработка: Отсутствуют детализированные методические рекомендации по бухгалтерскому учёту отдельных операций, специфичных для агrostрахования с господдержкой (например, учёт субсидий при разных условиях их предоставления, оценка отдельных видов ущерба для целей формирования резервов).

- Сложности взаимодействия регуляторов: Не всегда чётко разграничены полномочия и скоординированы действия Банка России (финансовый надзор) и Минсельхоза (контроль за господдержкой), что может приводить к дублированию контрольных функций или, наоборот, к пробелам в надзоре.

- Трудности контроля страховых случаев: Объективная оценка наступления страхового случая (например, гибель урожая из-за засухи или вымерзания) и размера ущерба в сельском хозяйстве затруднена

из-за влияния множества факторов и требует привлечения квалифицированных экспертов, что усложняет и удорожает процедуры контроля выплат [14].

- Дефицит кадров: Не хватает специалистов (бухгалтеров, аудиторов, контролеров), обладающих комплексными знаниями как в области страхования и бухгалтерского учёта НФО, так и в специфике агропромышленного производства и законодательства о господдержке АПК.

Для совершенствования системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта и контроля в сфере страхования АПК целесообразно предпринять следующие шаги:

1. Провести систематизацию и гармонизацию действующих нормативных актов, устранить возможные противоречия между общим страховым законодательством и специальными нормами агрострахования.

2. Разработать и утвердить (возможно, под эгидой Банка России совместно с Минсельхозом и НСА) подробные методические рекомендации по бухгалтерскому учёту операций сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой, включая учёт субсидий, формирование специфических резервов, признание доходов и расходов.

3. Усилить координацию между Банком России и Минсельхозом в части обмена информацией и проведения совместных контрольных мероприятий для обеспечения комплексного надзора.

4. Совершенствовать методики оценки рисков и ущерба в сельском хозяйстве, в том числе с использованием современных технологий (дистанционное зондирование Земли, агрометеорологический мониторинг) для повышения объективности контроля страховых случаев.

5. Развивать систему подготовки и повышения квалификации кадров для сферы агрострахования, включая специализированные программы для бухгалтеров, аудиторов и специалистов по внутреннему контролю.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта и контроля в сфере страхования сельскохозяйственных предприятий представляет собой сложную, но жизненно важную систему для обеспечения финансовой устойчивости страховщиков, эффективности государственной поддержки АПК и защиты интересов аграриев. Действующая правовая база включает как общие нормы страхового и бухгалтерского законодательства, так и специальные акты, учитывающие специфику агрострахования с господдержкой [15].

Анализ показал наличие таких проблем, как фрагментарность регулирования, недостаточная методическая проработка учёта специфических операций, сложности во взаимодействии регуляторов и дефицит квалифицированных кадров. Решение этих проблем требует

комплексного подхода, включающего систематизацию законодательства, разработку детализированных методических рекомендаций, улучшение координации между надзорными органами, внедрение современных технологий контроля и развитие системы подготовки специалистов.

Совершенствование нормативно-правового регулирования учёта и контроля позволит повысить прозрачность и достоверность финансовой информации в сфере агrostрахования, укрепить доверие к системе страхования с господдержкой со стороны сельхозтоваропроизводителей, оптимизировать использование бюджетных средств и, в конечном итоге, будет способствовать устойчивому развитию агропромышленного комплекса России.

Литература

1. Мусаева, Б. М. Управление рисками в агропромышленном комплексе: существующая система и повышение ее эффективности / Б. М. Мусаева, В. В. Горяинов // Деловой вестник предпринимателя. – 2023. – № 4 (14). – С. 91–93. – Текст : непосредственный.

2. Исаков, А. Н. Правовые аспекты страхования сельскохозяйственного производства с государственной поддержкой / А. Н. Исаков // Аграрное и земельное право. – 2016. – № 2 (134). – С. 83–87. – Текст : непосредственный.

3. Каспина, Р. Г. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и аудита в страховых организациях / Р. Г. Каспина, Г. И. Исламова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 3 (54). – С. 145–150. – Текст : непосредственный.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 5. Ст. 410.

5. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (ред. от 02.07.2021) // Российская газета. 1993. № 6.

6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.12.2021) // Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

7. Положение Банка России от 16.11.2016 № 558-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета договоров страхования и перестрахования» (ред. от 19.08.2021) // Вестник Банка России. 2016. № 115-116.

8. Федеральный закон от 25.07.2011 № 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства»» (ред. от 28.06.2021) // Собрание законодательства РФ. 2011. № 31. Ст. 4700.

9. Постановление Правительства РФ от 22.12.2020 № 2226 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования» (ред. от 15.12.2022) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 25.12.2020.

10. Приказ Минсельхоза России от 29.07.2022 № 489 «Об утверждении Плана сельскохозяйственного страхования на 2023 год» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 01.09.2022.

11. Архипов, А. П. Проблемы регулирования и учёта страховых резервов в сельскохозяйственном страховании / А. П. Архипов, С. А. Головнина // Страховое дело. – 2020. – № 5 (326). – С. 3–11. – Текст : непосредственный.

12. Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах : Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П // Вестник Банка России. – 28.01.2004. – № 7. – Текст : непосредственный.

13. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ : (ред. от 16.04.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 05.01.2009. – № 1. – Ст. 15. – Текст : непосредственный.

14. Журавлев, Ю. А. Совершенствование механизма урегулирования убытков в сельскохозяйственном страховании с государственной поддержкой / Ю. А. Журавлев, Е. Д. Коршунова // Экономика сельского хозяйства России. – 2022. – № 1. – С. 58–63. – Текст : непосредственный.

15. Семагина, К. С. Цифровые инструменты в агростраховании / К. С. Семагина, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK - 2023 : Сборник материалов, Казань, 20–22 сентября 2023 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2023. – С. 1242-1246. – EDN CVIGLS.

© Гнедушкина П.Е., Мавлиева Л.М., Лексин И.Р., Тюрин Д.А., 2025

Мавлиева Лейсан Мингалиевна
Кандидат экономических наук, доцент
mlm_09@mail.ru

Зарипов Газиз Гафурович
Студент
zaripov.g555@mail.ru

Низамутдинов Булат Ришатович
Студент
fenixx.wark.03@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Аннотация. Статья посвящена вопросам совершенствования учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам в контексте сельскохозяйственных предприятий. Изучены теоретические основы налогового учёта, включая законодательные требования, особенности применения специальных режимов налогообложения, а также системные проблемы, характерные для АПК. На основе анализа практики предприятий выявлены ключевые риски, такие как несвоевременное признание обязательств, ошибки в формировании налоговой базы и недостатки межведомственного взаимодействия. В работе предложены направления совершенствования учёта.

Ключевые слова: Налоговый учёт, ЕСХН, риск-ориентированный аудит, цифровизация.

Mavlieva Leisan Mingalievna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
mlm_09@mail.ru

Zaripov Gaziz Gafurovich
Student
zaripov.g555@mail.ru

Nizamutdinov Bulat Rishatovich
Student
fenixx.wark.03@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVEMENT OF BUDGET SETTLEMENT ACCOUNTING FOR TAXES AND FEES

Abstract. The article focuses on improving the accounting of budget settlements for taxes and fees in the context of agricultural enterprises. The theoretical foundations of tax accounting are examined, including legislative

requirements, features of applying special tax regimes, as well as systemic problems characteristic of the agro-industrial complex. Based on the analysis of enterprise practices, key risks have been identified, such as untimely recognition of liabilities, errors in forming the tax base, and shortcomings in interdepartmental coordination. The study proposes directions for accounting improvement.

Keywords: Tax accounting, Unified Agricultural Tax (UAT), risk-based audit, digitalization.

Налоговая система является ключевым элементом финансовой стабильности государства и основой функционирования публичных институтов. Для предприятия корректный учёт расчётов с бюджетом выступает не только обязательным требованием законодательства, но и инструментом управления рисками, оптимизации затрат и повышения прозрачности финансовой деятельности. В то же время практика показывает, что многие организации сталкиваются с системными проблемами в области налогового учёта: от ошибок в расчётах и запаздывания платежей до недостоверного отражения обязательств в отчётности. Стоит отметить, что сельскохозяйственные предприятия, как ключевые субъекты агропромышленного комплекса (далее АПК), сталкиваются с уникальными вызовами при организации учёта расчётов с бюджетом. Сезонность производства, зависимость от климатических условий, необходимость учёта государственных субсидий и льгот требуют адаптации стандартных подходов к налоговому учёту. В связи с этим, Мавлиева Л.М. выделяет важность анализа данных отчётности, так как это позволяет выявить информацию для принятия оптимальных решений по управлению предприятием, а также грамотному воздействию на предприятие в случае правильного анализа информации [Error! Reference source not found.].

Теоретические основы учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам

В экономическо-правовом контексте налоги являются отчуждаемыми в пользу государства денежные средства хозяйствующих субъектов и населения, которые уплачиваются в обязательном порядке, не имеют индивидуально-возмездного характера, а также служат источником формирования бюджетов государственного и местного уровней. Сбор же предполагает собой установленный законодательством платёж, имеющий целевой характер и выступающий условием для совершения юридически значимых действий со стороны уполномоченных органов, либо связанный с осуществлением конкретных видов предпринимательства. Сбор, в отличие от налога, носит возмездный характер [Error! Reference source not found.].

Законодательная база, регулирующая налоговые обязательства организаций, представлена, в первую очередь, Налоговым кодексом РФ, а также рядом федеральных законов и подзаконных актов,

устанавливающих правила расчёта, уплаты и отражения в бухгалтерском учёте всех видов налогов и сборов.

Важным элементом методологической базы учёта расчётов с бюджетом выступают положения ст. 313 НК РФ, регламентирующие организацию налогового учёта. Законодатель обязывает предприятия разрабатывать систему налогового учёта, обеспечивающую преемственность методологических подходов между отчётными периодами [Error! Reference source not found.].

Анализ существующей практики учёта расчётов с бюджетом

Учёт расчётов с бюджетом строится на системном отражении операций по начислению и уплате налогов, где центральную роль занимает счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам». Его структура позволяет детализировать данные по видам налогов, что особенно важно для анализа налоговой нагрузки и соблюдения законодательных норм.

Структура рабочего плана счетов предприятия может включать детализацию счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» посредством открытия специализированных субсчетов, соответствующих видам налоговых обязательств. Такое разделение позволяет систематизировать учёт по каждому платежу (например, НДС, налог на прибыль, НДФЛ и др.), что повышает точность формирования отчётности и контроль за исполнением фискальных обязательств [Error! Reference source not found.]. Пример структуры субсчетов приведено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Структура субсчетов к счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»

При этом, современные организации применяют в учёте налоговых обязательств как традиционные методы (раздельное ведение счётов 68 «Расчёт по налогам и сборам» и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»), так и специализированные программные продукты (1С:Бухгалтерия, СБИС и др.).

Также специальные налоговые режимы (УСН, патентная система) выступают механизмом снижения административной нагрузки на малый бизнес. Как отмечают Гильфанов Р.М. и Естафьева А.Х., их применение позволяет минимизировать количество налоговых операций и сократить

объем отчётности, что особенно важно для предприятий с ограниченными ресурсами [Error! Reference source not found.].

Однако, несмотря на существование различных режимов и современных технологий, позволяющих автоматизировать большинство проводимых операций при проведении учёта и отчётности, анализ практики российских и региональных предприятий выявил некоторые проблемы [Error! Reference source not found.,Error! Reference source not found.,Error! Reference source not found.].

Во-первых, наблюдается несвоевременное признание обязательств. Ошибки в определении момента начисления налоговых платежей (например, при применении ЕСХН – единого сельскохозяйственного налога) приводят к искажению финансовых результатов. Это особенно критично при учёте сезонных доходов от урожая или реализации продукции животноводства. Также отмечается тот факт, что сельскохозяйственные предприятия, применяющие единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), нередко допускают некорректное формирование налоговой базы, исключая из расчёта внереализационные доходы. В ходе налоговых проверок такие нарушения приводят к доначислению обязательств, а также начислению финансовых санкций в виде пеней и штрафов.

Отсутствие оперативного взаимодействия между подразделениями (агрономия, логистика, бухгалтерия), что характерно для более крупных предприятий, затрудняет консолидацию данных по субсидиям, льготам и обязательным платежам. Например, несвоевременный учёт субсидий на удобрения может привести к завышению налоговой базы.

Ещё одной потенциальной проблемой нынешнего учёта, как замечают Дедова О.В. и Дворецкая Ю.А., могут быть расхождения в бухгалтерском и налоговом учётах предприятий, возникающих из-за разницы в подходах, предусмотренных законодательством. При этом авторы отмечают, что автоматизация учёта совпадающих расходов (затраты на удобрения, топливо) позволяет минимизировать ручной труд. При возникновении расхождений формируется регистр, включающий в себя: вид расхода, сумму по бухгалтерскому и налоговому учёту, категорию разницы и расчёт отложенных налоговых обязательств [Error! Reference source not found.].

В связи с вышеизложенными тезисами мы определили основные направления по совершенствованию существующего учёта расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Цифровизация становится ключевым инструментом преодоления отраслевых проблем. В контексте динамичного развития информационных технологий централизованная база данных, функционирующая на основе современной учётной системы, обеспечивает решение задач, выходящих за пределы традиционного бухгалтерского учёта [Error! Reference source not found.]. Интеграция таких систем позволяет не только автоматизировать традиционные

бухгалтерские операции, но и решать комплексные задачи, связанные с налоговыми расчетами: формирование деклараций, контроль сроков уплаты, прогнозирование фискальной нагрузки. Помимо формирования финансовой отчетности, такая система позволяет генерировать налоговые, статистические, управленческие и иные виды отчетов, что подтверждается исследованиями в области цифровизации экономических процессов [Error! Reference source not found.].

Данный функционал обуславливает необходимость переосмысления подхода к автоматизации: вместо изолированной оптимизации бухгалтерского учета требуется комплексная модернизация учетной системы, направленная на создание интегрированной отчетности. Например, внедрение ERP-решений обеспечивает:

- Автоматический расчет налоговых обязательств на основе данных из всех подразделений предприятия;
- Синхронизацию информации между бухгалтерским, налоговым и управленческим учетом;
- Формирование «налогового календаря» для контроля сроков уплаты.

Внедрение риск-ориентированного внутреннего аудита в АПК позволяет системно выявить, оценить и минимизировать угрозы различного характера, фокусируясь на наиболее значимых для бизнеса областях. Риск-ориентированный внутренний аудит в данном случае подразумевает: внедрение чек-листов для проверки корректности применения льгот по НДС для сельхозпродукции и аудит безопасности данных в ERP-системах, обрабатывающих информацию о грантах [11].

Таким образом, для сельскохозяйственных предприятий совершенствование учета расчетов с бюджетом требует адаптации цифровых решений к отраслевой специфике: учету сезонности, господдержки и рисков, связанных с природными факторами. Внедрение ERP-систем с модулями для АПК, интеграция с государственными платформами и обучение сотрудников работе с аналитическими инструментами позволяют снизить количество ошибок при расчете ЕСХН, оптимизировать налоговую нагрузку в условиях нестабильных рыночных цен, повысить прозрачность взаимодействия с бюджетом.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. От 29.11.2024) // Собрание законодательства РФ, №31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Башкатов В.В. Учетная политика для целей налогообложения как основы ведения налогового учета сельскохозяйственных организаций// Политематический электронный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. №104. С. 25-26.

3. Гильфанов Р. М., Евстафьева А. Х. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов (на примере республики Татарстан) //Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13. – №. 3 (50). – С. 108.
4. Дедова О. В., Дворецкая Ю. А. Совершенствование налогового учета на предприятии //Вестник Брянского государственного университета. – 2019. – №. 3 (41). – С. 112-119.
5. Клычова Г. С. и др. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки //Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10. – №. 4. – С. 74-83.
6. Мавлиева Л. М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК //Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – №. 1. – С. 30-33.
7. Сачков Дмитрий Александрович Проблемы оптимизации налогообложения // Вестник ВолГУ. Серия 9: Исследования молодых ученых. 2005. №4-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-optimizatsii-nalogooblozheniya> (дата обращения: 09.04.2025).
8. Солдатова Л. И. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.
9. Фахретдинова Э. Н., Клычова Г. С. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий //Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – №. 3. – С. 129-132.
10. Чарчан В. В., Логинова С. Л., Фетисова А. В. Бухгалтерский учет расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам.
11. Фахретдинова, Э. Н. Особенности бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в условиях перехода на единый налоговый платеж / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Цифровая трансформация бизнеса: вызовы и перспективы : материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 60-летию экономического факультета Волгоградского ГАУ и 85-летию со дня рождения доктора экономических наук, профессора, Заслуженного экономиста РФ, Почетного бухгалтера России Бычкова М.Ф., Волгоград, 06 июня 2023 года. – Волгоград: Волгоградский государственный аграрный университет, 2023. – С. 214-217. – EDN DVRBTN.
12. Парфенова, К. А. Виды бюджетных доходов / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Б. Х. Айдосова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 585-591. – EDN QCSMBDT.
13. Мавлиева, Л. М. Пути совершенствования учета обязательств в обществе с ограниченной ответственностью "Нурлат-Сэте"

Нурлатского района РТ / Л. М. Мавлиева, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 47-50. – EDN GQJHMS.

14. Клычова, Г. С. Налоги в России / Г. С. Клычова, Р. Н. Сунгатуллина, Л. Ф. Садигова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 96-100. – EDN PVBEKP.

15. Фахретдинова, Э. Н. Налоговый регистр в целях последующего формирования налогового отчета 6-НДФЛ / Э. Н. Фахретдинова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 34-38. – EDN ZSRMEX.

© Мавлиева Л.М., Зарипов Г.Г., Низамутдинов Б.Р., 2025

Мавлиева Лейсан Мингалиевна
Кандидат экономических наук, доцент
mlm_09@mail.ru

Карасева Анастасия Сергеевна
Студент
anastasiakaraseva1808@mail.ru

Уздяева Полина Александровна
Студент
uzdaevap@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА

Аннотация. Статья рассматривает методические аспекты учета аренды имущества в бухгалтерии. Описаны основные принципы отражения арендных операций, различия между операционной и финансовой арендой, а также ключевые подходы к налогообложению арендных платежей. Приводятся рекомендации по правильному учету и возможные ошибки, которые могут возникнуть в процессе учета аренды. Материал будет полезен бухгалтерам и специалистам по налогообложению, а также всем, кто заинтересован в правильном учете аренды

Ключевые слова: учет аренды, бухгалтерия, операционная аренда, финансовая аренда, налогообложение, арендные платежи, методика учета.

Mavlieva Leisan Mingaliyevna
Candidate of Economics, Associate Professor
mlm_09@mail.ru

Karaseva Anastasia Sergeevna
Student
anastasiakaraseva1808@mail.ru

Uzdyaeva Polina Alexandrovna
Student
uzdaevap@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

METHODOLOGICAL ASPECTS OF PROPERTY LEASE ACCOUNTING

Abstract. The article explores the methodological aspects of property lease accounting. It describes the main principles of accounting for lease transactions, the differences between operating and finance leases, as well as key approaches to the taxation of lease payments. Recommendations for correct accounting practices and common mistakes that may occur during

lease accounting are provided. The material will be useful for accountants, tax specialists, and anyone interested in proper lease accounting.

Keywords: lease accounting, accounting, operating lease, finance lease, taxation, lease payments, accounting methodology.

Аренда имущества является одним из важнейших элементов хозяйственной деятельности организаций. Этот процесс связан с предоставлением имущества в пользование на определенный срок, за что арендатор обязуется платить арендные платежи. В условиях современного бизнеса аренда позволяет организациям эффективно использовать необходимые ресурсы, не приобретая их в собственность. Это особенно важно для компаний, которые работают с дорогостоящим оборудованием, недвижимостью или транспортными средствами, где приобретение может быть экономически нецелесообразным.

Правильный учет аренды имущества является важным условием для обеспечения финансовой прозрачности и соблюдения законодательства. Он влияет на финансовые результаты, налогообложение и соблюдение стандартов бухгалтерского учета. Основной задачей является правильное отражение арендных операций в учете, а также понимание различий между операционной и финансовой арендой [1].

Согласно российским стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), существуют различные подходы к классификации аренды. Операционная аренда в большинстве случаев не приводит к учету арендованного имущества на балансе арендатора. В то время как финансовая аренда, как правило, отражает аренду как приобретение актива с обязательством выплаты соответствующих платежей. Эти различия важны для корректного формирования финансовой отчетности, так как они определяют, как именно следует учитывать арендованные активы и обязательства [2].

Правильный учет аренды имущества основывается на нескольких ключевых принципах, которые обеспечивают точность и соответствие нормативным стандартам бухгалтерского учета. Важнейшим аспектом является правильная классификация аренды, так как от этого зависит, как будет отражаться аренда в бухгалтерском учете и какие налоговые последствия будут возникать [3].

Операционная аренда представляет собой аренду, при которой арендодатель сохраняет право собственности на имущество, а арендатор использует его на временной основе. В бухгалтерии аренда такого типа не приводит к учету арендованного имущества на балансе арендатора, так как имущество не признается его активом. Все арендные платежи, которые арендатор выплачивает, отражаются в качестве операционных расходов в отчетности арендатора. При этом арендодатель продолжает учитывать имущество на своем балансе [4].

В случае операционной аренды арендатор не имеет обязательства выкупа имущества, и срок аренды, как правило, не превышает 75% срока службы актива. Это позволяет использовать операционную аренду для краткосрочных нужд, например, для аренды офисных помещений или транспортных средств.

Финансовая аренда, в отличие от операционной, представляет собой аренду, при которой большинство рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности на имущество, передаются арендатору. В бухгалтерии арендатора такая аренда отражается как приобретение актива с обязательством по его оплате. Арендатор признает арендованное имущество на своем балансе, а также обязательства по арендным платежам. В этом случае аренда более похожа на покупку актива с рассрочкой платежа [5].

Согласно МСФО и российским стандартам, финансовая аренда обычно включает в себя возможность выкупа имущества по цене, близкой к его рыночной стоимости, или аренду на срок, значительно превышающий срок службы актива.

Принципы учета аренды можно разделить на несколько категорий:

Принцип признания арендных обязательств и активов – аренду следует признавать как актив и обязательство, если аренда соответствует критериям финансовой аренды.

Принцип учета арендных платежей – арендатор обязан учитывать арендные платежи как обязательства, а также учитывать затраты на амортизацию арендованного актива.

Принцип периодичности и классификации аренды – важно правильно классифицировать аренду как операционную или финансовую в зависимости от условий договора [6].

Таблица 1. Основные различия между операционной и финансовой арендой

Характеристика	Операционная аренда	Финансовая аренда
Право собственности	Остается у арендодателя	Передается арендатору на срок аренды
Учет на балансе арендатора	Не отражается на балансе арендатора	Отражается как актив и обязательство на балансе арендатора
Срок аренды	Короткий, не превышает 75% срока службы актива	Долгосрочный, чаще всего на срок службы актива
Обязанность по выкупу	Нет	Есть, возможность выкупа по остаточной стоимости
Амортизация актива	Арендодатель амортизирует имущество	Арендатор амортизирует арендованное имущество
Налогообложение	Арендатор списывает расходы на аренду как операционные	Арендатор списывает амортизацию и процентные платежи

Принципиальный подход помогает организациям правильно классифицировать аренду, что важно как для бухгалтерии, так и для налогового учета.

Отражение аренды в бухгалтерском учете зависит от типа аренды — операционной или финансовой. Методика учета этих типов аренды требует разных подходов, что важно для правильного формирования финансовой отчетности и соблюдения всех налоговых и бухгалтерских стандартов [7].

В случае операционной аренды арендатор не учитывает арендованное имущество на своем балансе. Все арендные платежи считаются операционными расходами и списываются в том периоде, в котором они были произведены. Это отражает характер аренды, когда арендатор временно использует актив, но не приобретает на него право собственности.

Если организация арендует офисное помещение, то арендные платежи, которые она осуществляет, списываются в бухгалтерии как расходы на аренду. Эти расходы учитываются в отчете о прибылях и убытках в соответствующем периоде, а само помещение остается на балансе арендодателя [8].

При финансовой аренде ситуация значительно отличается. Согласно российским стандартам и МСФО, арендатор должен признать арендованное имущество как актив на своем балансе и одновременно признать обязательства по его оплате. Арендатор должен амортизировать актив, а также учитывать обязательства по арендным платежам, которые распределяются между основной суммой долга и процентными расходами.

Если организация арендует оборудование с правом выкупа, то оно признается активом на балансе арендатора. Амортизация этого актива производится в течение срока аренды, а обязательства по арендным платежам фиксируются как долги. В отчете о прибылях и убытках отражаются как амортизация, так и расходы по процентам [9].

Арендные платежи, как правило, включают два компонента: основной долг и проценты. В случае финансовой аренды платежи разделяются на эти компоненты, и амортизация актива производится на основе срока аренды или срока службы актива, в зависимости от того, что наступит раньше. Операционная аренда не предполагает такого разделения, и все платежи списываются как расходы [10].

Таблица 2. Основные различия в учете арендных платежей для операционной и финансовой аренды

Параметр	Операционная аренда	Финансовая аренда
Учет арендованного имущества	Не отражается на балансе арендатора	Отражается на балансе арендатора как актив
Амортизация	Не амортизируется, так как имущество не учитывается на балансе	Амортизируется на протяжении срока аренды или срока службы актива

Учет арендных платежей	Платежи списываются как операционные расходы	Платежи делятся на основной долг и проценты, которые отражаются в обязательствах
Учет обязательств по аренде	Не возникают обязательства по аренде	Образуются обязательства по аренде, отражаемые на балансе
Налогообложение	Арендатор списывает расходы на аренду	Арендатор может списывать амортизацию и проценты по обязательствам

Правильное использование этих методик позволяет организациям не только соответствовать бухгалтерским и налоговым требованиям, но и эффективно управлять своими финансовыми потоками. Важно, чтобы бухгалтеры и налоговые специалисты тщательно следили за правильностью учета аренды, так как ошибки в этом процессе могут привести к неправильному налогообложению и искажению финансовых показателей [11].

Арендные соглашения играют важную роль в налоговом учете, так как они влияют на налогообложение как арендодателя, так и арендатора. Правильное отражение арендных операций в налоговой отчетности позволяет организациям избежать налоговых рисков и минимизировать расходы на налоги. Важно понимать, как различные типы аренды — операционная и финансовая — влияют на налогообложение и какие особенности существуют для каждого из них [12].

Для арендатора основной налоговый аспект аренды заключается в возможности списания арендных платежей как расходов на налогооблагаемую прибыль. При операционной аренде арендные платежи списываются как текущие расходы в том периоде, в котором они были выплачены. Эти расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль, что позволяет уменьшить налоговые обязательства.

В случае финансовой аренды ситуация несколько сложнее. Арендатор может списывать амортизацию арендованного актива, что также уменьшает налогооблагаемую прибыль. При этом процентные платежи, связанные с финансовой арендой, также могут быть учтены как расходы для целей налогообложения. Важно, что финансовая аренда ведет к признанию обязательств по аренде на балансе арендатора, что может повлиять на его финансовые показатели и налоговое бремя [13].

Для арендодателя операционная аренда не приводит к изменению его налогового положения. Арендодатель продолжает учитывать имущество на своем балансе и амортизировать его, при этом полученные арендные платежи облагаются налогом на прибыль.

При финансовой аренде арендодатель также учитывает имущество на своем балансе и может применять амортизацию. Однако полученные арендные платежи рассматриваются как доход и облагаются налогом. Также важно учитывать, что в некоторых странах

арендодатель может быть обязан учитывать проценты, полученные от аренды, как доход [14].

Аренда имущества также имеет важное значение для налогообложения НДС. В России аренда, как правило, облагается НДС, и как арендатор, так и арендодатель должны учитывать этот налог в своей отчетности. Арендатор может возместить НДС, уплаченный при аренде в случае, если арендуемое имущество используется в деятельности, облагаемой НДС [15].

Таблица 3. Налогообложение для операционной и финансовой аренды

Параметр	Операционная аренда	Финансовая аренда
Налогообложение арендных платежей	Платежи списываются как операционные расходы, уменьшающие прибыль	Платежи делятся на амортизацию и проценты, амортизация уменьшает прибыль
Амортизация для арендатора	Не производится	Амортизация арендованного имущества
НДС на аренду	Арендодатель начисляет НДС, который арендатор может возместить	Арендодатель начисляет НДС, который арендатор может возместить
Налогообложение арендодателя	Арендодатель продолжает амортизировать имущество и платить налог с дохода	Арендодатель продолжает амортизировать имущество, доход от аренды облагается налогом
Возмещение НДС арендатора	Может возместить НДС, если аренда используется для облагаемой НДС деятельности	Может возместить НДС, если аренда используется для облагаемой НДС деятельности

Понимание налоговых аспектов аренды позволяет организациям оптимизировать налогообложение и избежать возможных рисков, связанных с неправильным учетом арендных операций. Важно, чтобы как арендаторы, так и арендодатели учитывали все нюансы налогообложения аренды для соблюдения законодательства и эффективного управления своими налоговыми обязательствами [16].

Учет аренды имущества является важной частью бухгалтерского и налогового учета, оказывая значительное влияние на финансовые результаты организаций. Правильная классификация аренды — операционной или финансовой — играет ключевую роль в корректном отражении арендных операций в отчетности. Операционная аренда в большинстве случаев не приводит к изменениям в балансе арендатора, а арендные платежи списываются как операционные расходы. В то время как финансовая аренда требует отражения арендованных активов на балансе арендатора, а также учета обязательств по арендным платежам, что требует особого внимания к амортизации и процентным расходам [17].

Кроме того, налогообложение аренды имеет свои особенности для арендатора и арендодателя. Операционные платежи уменьшают налогооблагаемую прибыль арендатора, в то время как в случае

финансовой аренды арендаторы могут списывать амортизацию и проценты, что также влияет на их налоги. Арендодатель же продолжает амортизировать имущество и получает доход от аренды, который подлежит налогообложению [18].

Правильное отражение аренды в учете и внимательное соблюдение налоговых аспектов помогут организациям избежать ошибок и эффективно управлять своими финансами.

Литература

1. Бухгалтерский учет аренды: теория и практика / И. А. Петров. — М.: Финансы и статистика, 2017. — 256 с.
2. МСФО для малого и среднего бизнеса: комментарии и примеры / В. Л. Козлов. — 3-е изд. — СПб.: Питер, 2018. — 320 с.
3. Налогообложение аренды в России и за рубежом: учебник / под ред. А. Н. Соколова. — М.: Юрайт, 2019. — 380 с.
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды: нормативные документы / М. В. Гаврилова. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 198 с.
5. Налоговый учет в России: теоретические и практические аспекты / И. Г. Васильева. — М.: Эксмо, 2020. — 300 с.
6. Стандарты бухгалтерского учета в Российской Федерации. ПБУ 4/99 "Бухгалтерский учет аренды" / Т. М. Ларина. — М.: РИОР, 2018. — 150 с.
7. Операционная и финансовая аренда: теория и практика учета / С. В. Романова. — М.: КНОРУС, 2017. — 280 с.
8. Шаблоны и методики учета аренды: практика и теории / И. С. Федоров. — М.: Бухгалтерский учет, 2018. — 245 с.
9. Управление финансовыми ресурсами в условиях цифровизации // *Яздурдыева А.А., Закирова А.Р.* В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань, 2024. С. 397-404.
10. Принципы и методы управления финансовыми ресурсами предприятия // *Закирова А.Р., Закирова С.М.* В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2024. С. 107-115.
11. Анализ эффективности использования внеоборотных активов // *Иванова С.Е., Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Сибгатуллин М.А.* В сборнике: профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2024. С. 130-137.

12. Состав источников финансирования оборотного капитала организации // *Закирова А.Р., Остаев Г.Я., Парфенова К.А.* В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2024. С. 132-139.

13. Методы управления финансами предприятия // *Исхаков А.Т., Бицоев А.Т., Чапыжникова У.В.* В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань, 2024. С. 137-145.

14. Факторы, имеющие влияние на финансовые результаты // *Гаврилова С.Д., Насыбуллина К.Р., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И.* В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2024. С. 19-26.

15. Организация и финансирование лизинговых операций // *Нуриева Р.И., Фахретдинова Э.Н., Торопова Р.А., Реджелова Д.Б.* В книге: актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 174-179.

16. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия // *Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Комягина К.А.* В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2022. С. 875-884.

17. Анализ имущества и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса // *Фахретдинова Э.Н., Исхаков А.Т., Клычова А.С., Торопова Р.А.* В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань, 2023. С. 805-813.

18. Документальное оформление арендных операций // *Низамутдинов М.М., Парфенова К.А., Иматдинова К.А., Тухфатуллова Э.А.* В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 363-370.

19. Актуальные вопросы учета и аудита аренды объектов у арендодателя // *Закирова А.Р., Клычова Г.С., Мухамедзянов К.З.* В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным

производством. Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2023. С. 220-228.

20. Особенности бухгалтерского учета и аудита аренды у арендатора // Закирова А.Р., Козменкова С.В., Фахретдинова Э.Н. В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань, 2023. С. 230-238.

© Мавлиева Л.М., Карасева А.С., Уздяева П.А., 2025

Макаров Владислав Сергеевич

Студент

vzlomshik.86@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ИДЕНТИФИКАЦИЯ СИСТЕМНЫХ ОШИБОК В ПРОЦЕССЕ ФИНАНСОВОГО АУДИТА: АНАЛИЗ ПРИЧИН, ПОСЛЕДСТВИЙ И ПУТЕЙ МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ

Аннотация. Данная статья посвящена анализу системных ошибок в процессе финансового аудита, исследованию их основных причин возникновения и потенциальных разрушительных последствий. Особое внимание уделяется разработке и применению эффективных путей минимизации рисков, связанных с системными ошибками, включая совершенствование систем контроля качества, повышение квалификации персонала, внедрение современных технологий и развитие корпоративной культуры, ориентированной на качество. Целью статьи является повышение осведомленности о значимости системных ошибок и стимулирование аудиторских фирм к проактивным действиям по их предотвращению и своевременному выявлению.

Ключевые слова: аудит, системные ошибки, качество аудита, управление рисками, внутренний контроль, финансовый аудит.

Makarov Vladislav Sergeevich

Student

vzlomshik.86@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IDENTIFICATION OF SYSTEMIC ERRORS IN THE FINANCIAL AUDIT PROCESS: ANALYSIS OF CAUSES, CONSEQUENCES AND WAYS TO MINIMIZE RISKS

Abstract. This article is devoted to the analysis of the nature of systemic errors in the financial audit process, the study of their main causes and potential devastating consequences. Special attention is paid to the development and application of effective ways to minimize the risks associated with system errors, including the improvement of quality control systems, staff training, the introduction of modern technologies and the development of a quality-oriented corporate culture. The purpose of the article is to raise awareness of the importance of systemic errors and to encourage audit firms to take proactive measures to prevent them and identify them in a timely manner.

Keywords: audit, system errors, audit quality, risk management, internal control, financial audit.

В условиях постоянно меняющейся экономической среды и растущих требований к прозрачности бизнеса, роль финансового аудита как независимой оценки достоверности финансовой информации приобретает особое значение. Пользователи финансовой отчетности – инвесторы, кредиторы, регуляторы и общественность – полагаются на аудиторское заключение при принятии своих решений. Соответственно, качество аудита является краеугольным камнем доверия к финансовой системе. Однако аудиторский процесс, будучи сложной и многогранной деятельностью, подвержен риску возникновения ошибок. Среди всего многообразия возможных просчетов особое место занимают системные ошибки. В отличие от случайных, единичных ошибок, системные ошибки содержатся в самой структуре, организации или подходах, используемых при проведении аудита, и могут оказывать влияние на множество аудиторских процедур, разделов отчетности или даже на несколько аудиторских заданий. Невыявление или игнорирование системных ошибок может привести к формированию ненадлежащего аудиторского мнения, что, в свою очередь, подрывает доверие к профессии и может иметь серьезные юридические и репутационные последствия для аудиторской фирмы. Осознание природы системных ошибок, понимание механизмов их возникновения и разработка эффективных мер по их предотвращению и выявлению являются критически важными задачами для поддержания высокого качества аудиторских услуг. Настоящая статья ставит своей целью глубокий анализ проблематики системных ошибок в аудите, рассмотрение их первопричин, потенциального ущерба и определение ключевых направлений работы по снижению связанных с ними рисков.

Системные ошибки в аудите представляют собой дефекты, встроенные в аудиторский процесс или систему контроля качества аудиторской фирмы, которые могут регулярно приводить к невыявлению существенных искажений в финансовой отчетности или к формированию неверного аудиторского мнения. Они не являются результатом единичного невнимания или неопытности отдельного

специалиста, а скорее отражают недостатки на более фундаментальном уровне: в методологии, обучении, надзоре, использовании технологий или в общей организационной культуре. Идентификация таких ошибок представляет собой сложную задачу, поскольку они часто маскируются под стандартные процедуры и могут быть обнаружены лишь при детальном ретроспективном анализе или внешних проверках [1].

Причины возникновения системных ошибок многообразны и часто взаимосвязаны. Одной из ключевых причин являются недостатки в самой аудиторской методологии и процедурах. Если стандартные аудиторские программы, рабочие документы или шаблоны не соответствуют текущим стандартам аудита, не учитывают специфику отрасли клиента или содержат двусмысленные указания, это создает благоприятную почву для системных просчетов. Например, устаревший подход к оценке рисков или неадекватная методика выборки, применяемая по умолчанию, может привести к тому, что аудитор не получит достаточных надлежащих аудиторских доказательств для формирования обоснованного мнения.

Другой значимой группой причин являются человеческие факторы, проявляющиеся на системном уровне. Недостаточное или неэффективное системное обучение персонала по новым стандартам аудита, специфике отраслей или использованию аудиторского программного обеспечения может привести к тому, что целые команды аудиторов будут применять неверные подходы. Слабый системный надзор и проверка на уровне аудиторской фирмы – например, формальный подход к проверке рабочих документов руководителем задания или отсутствие независимой проверки качества выполнения задания (холодного обзора) – не позволяют своевременно выявить и скорректировать ошибки, повторяющиеся в различных заданиях. Постоянное ограничение по времени и стоимости может подталкивать аудиторов к сокращению необходимых процедур, что также является системным риском [2].

Недостатки в системе контроля качества аудиторской фирмы являются прямой причиной многих системных ошибок. Если политика и процедуры контроля качества не разработаны должным образом, не внедрены эффективно или не соблюдаются на всех уровнях, системные ошибки становятся неизбежными. Отсутствие регулярного мониторинга соблюдения стандартов, неэффективная система приема и продолжения сотрудничества с клиентами (которая может привести к принятию высоко рискованных заданий без адекватных ресурсов), или слабость процедур консультаций по сложным вопросам – все это примеры системных сбоев в контроле качества [3].

Наконец, технологические факторы также могут быть источником системных ошибок. Использование устаревшего, некорректно настроенного или плохо интегрированного аудиторского программного обеспечения, отсутствие адекватного обучения по его использованию,

или неспособность эффективно применять инструменты анализа данных на системном уровне могут привести к пропуску важных аномалий или неверной интерпретации данных.

Последствия системных ошибок в аудите могут быть катастрофическими. Наиболее прямое и серьезное последствие – это невыявление существенных искажений в финансовой отчетности, что означает, что аудиторское заключение о достоверности отчетности не соответствует действительности, вводя в заблуждение пользователей и подрывая их доверие. Как результат, может быть сформировано ненадлежащее аудиторское мнение (например, выдано немодифицированное заключение при наличии существенных искажений) [4, 5].

На уровне аудиторской фирмы последствия включают потерю репутации и доверия клиентов, что может привести к оттоку клиентов и снижению доходов. Правовые риски существенно возрастают, поскольку пользователи финансовой отчетности, понесшие убытки из-за недостоверной информации, могут подать иски против аудиторской фирмы. Регуляторные санкции, такие как штрафы, приостановка или отзыв лицензии, также являются реальной угрозой. В конечном итоге, системные ошибки подрывают основу аудиторской профессии – ее независимость, объективность и надежность [6, 7].

Минимизация рисков, связанных с системными ошибками, требует комплексного и проактивного подхода. Ключевым направлением является совершенствование и строгое соблюдение системы контроля качества аудиторской фирмы, что включает регулярный пересмотр и обновление методологии аудита в соответствии с меняющимися стандартами и лучшими практиками, разработку четких внутренних инструкций и политик, а также внедрение эффективных механизмов мониторинга и инспекции на всех уровнях – от проверки рабочих документов на уровне задания до независимых проверок качества на уровне фирмы [8, 9].

Важнейшим элементом является системное повышение квалификации персонала. Аудиторские фирмы должны инвестировать в непрерывное обучение своих сотрудников, обеспечивая актуальные знания по стандартам аудита, специфике отраслей, новым технологиям и развитию профессионального скептицизма. Программы обучения должны быть структурированы таким образом, чтобы охватывать все уровни персонала и учитывать уроки, извлеченные из прошлых аудиторских заданий и внешних проверок [10, 11].

Эффективное использование технологий является еще одним мощным инструментом минимизации системных рисков. Внедрение современного аудиторского программного обеспечения, инструментов анализа данных и автоматизированных процедур может помочь стандартизировать процессы, снизить вероятность ручных ошибок и выявить аномалии, которые могли бы быть пропущены при

традиционных подходах [12, 13]. Однако для этого необходимо также обеспечить адекватное обучение персонала работе с этими инструментами.

Развитие сильной корпоративной культуры, ориентированной на качество и этику, играет фундаментальную роль. Руководство фирмы должно демонстрировать приверженность качеству аудита как приоритету над финансовыми показателями. Создание атмосферы, в которой сотрудники чувствуют себя комфортно, сообщая о потенциальных проблемах или затруднениях, и поощрение профессионального скептицизма на всех уровнях, помогает выявлять системные недостатки до того, как они приведут к серьезным последствиям [14, 15].

Наконец, важен анализ первопричин любых выявленных ошибок, независимо от их масштаба. Вместо того чтобы просто исправлять конкретную ошибку, необходимо выяснить, почему она возникла, и определить, является ли она показателем более глубокой системной проблемы в методологии, обучении или контроле. Результаты такого анализа должны использоваться для внесения системных изменений в процессы фирмы [16, 17].

Таким образом, системные ошибки представляют собой серьезную угрозу качеству финансового аудита, способную подорвать доверие к аудиторской профессии и иметь далеко идущие негативные последствия для аудиторских фирм и пользователей финансовой отчетности. Идентификация таких ошибок требует не просто поверхностной проверки, а глубокого анализа процессов и причинно-следственных связей.

Минимизация рисков, связанных с системными ошибками, является постоянным процессом, требующим целенаправленных усилий со стороны руководства аудиторских фирм и всего персонала. Совершенствование систем контроля качества, инвестиции в непрерывное профессиональное развитие сотрудников, разумное применение современных технологий и культивирование среды, где качество и этика являются высшими приоритетами, – вот ключевые направления работы. Только через проактивное выявление, анализ первопричин и системное устранение недостатков аудиторские фирмы смогут обеспечить устойчиво высокое качество своих услуг и оправдать доверие, возложенное на них обществом. Поддержание высокого качества аудита – это не просто соблюдение формальных требований, а фундаментальная ответственность перед всеми участниками экономических отношений.

Литература

1. Бовдырь, К. А. Развитие финансового аудита в России / К. А. Бовдырь // EurasiaScience : Сборник статей LXV международной научно-практической конференции, Москва, 15 ноября 2024 года. – Москва:

Общество с ограниченной ответственностью "Актуальность.РФ", 2024. – С. 336-338. – EDN GXPEBO.

2. Мандрик, Т. А. Аудит и финансовый аудит: сходства и различия / Т. А. Мандрик // Региональная и отраслевая экономика: тренды, вызовы и перспективы : Материалы I Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Брянск, 22 марта 2024 года. – Брянск: Брянский государственный инженерно-технологический университет, 2024. – С. 197-201. – EDN ISEMNH.

3. Исроилов, Б. И. Структура и функции внутреннего финансового аудита / Б. И. Исроилов, А. Ж. Нурниязов // Стратегия развития экономики Беларуси: вызовы, инструменты и перспективы : сборник научных статей: в двух томах. – Минск : ИООО «Право и экономика», 2024. – С. 192-194. – EDN DKDUZI.

4. Клычова, Г. С. Перспективы развития аудита в России / Г. С. Клычова, А. Р. Зарипова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 75-79. – EDN VPFNAG.

5. Типичные ошибки в учете основных средств, выявляемые в процессе аудита / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Д. Зайнуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 850-858. – EDN VMJXOU.

6. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121. – EDN YMMNUD.

7. Аудит : учебник / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, М. А. Осипов [и др.]. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2017. – 332 с. – ISBN 978-5-7310-3718-1. – EDN YLKXID.

8. Необходимость правильной оценки эффективности деятельности для составления стратегии развития / З. А. Залилова, Е. Е. Федорова, Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова // Актуальные проблемы

бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 292-302. – EDN WGQESP.

9. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

10. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

11. Клычова, Г. С. Конфиденциальность и коммерческая тайна в аудиторской проверке / Г. С. Клычова, В. С. Балогланов, Е. А. Воробьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 365-372. – EDN JYNEDB.

12. Целищев, О. М. К вопросу о необходимости проведения аудита для привлечения инвестиций / О. М. Целищев, Г. С. Клычова, И. В. Багаев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 858-864. – EDN DGZSKZ.

13. Клычова, Г. С. Роль аудита в повышении качества управления финансами в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. Э. Гатауллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 275-283. – EDN JYFJME.

14. Клычова, Г. С. Оценка эффективности аудиторских проверок / Г. С. Клычова, А. А. Закирова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник

научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 142-146. – EDN ETUTTK.

15. Клычова, Г. С. Аудиторская проверка состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля / Г. С. Клычова, А. А. Закирова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 131-134. – EDN IZQIRR.

16. Факторы, влияющие на качество аудита / Г. С. Клычова, Д. Р. Мубаракшина, Л. Р. Гатин, А. Ф. Губайдуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 109-113. – EDN ONQQZT.

17. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

© Макаров В.С., Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н., 2025

Макаров Владислав Сергеевич

Студент

vzlomshik.86@mail.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЭТАПЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Аннотация: Данная статья посвящена рассмотрению ключевых этапов аудиторской проверки расчетов по оплате труда. Учитывая значимость фонда оплаты труда в структуре расходов предприятия, а также строгую регламентацию данного участка учета нормами трудового и налогового законодательства, обеспечение достоверности и соответствия операций является важным для любой организации. В работе последовательно описаны стадии аудита. Цель статьи – представить комплексный подход к аудиту расчетов по оплате труда, позволяющий оценить их корректность, выявить потенциальные риски и дать рекомендации по совершенствованию учетных процессов.

Ключевые слова: аудиторская проверка, оплата труда, заработная плата, начисления, удержания, выплата, трудовое законодательство, бухгалтерский учет, отчетность.

Makarov Vladislav Sergeevich

Student

vzlomshik.86@mail.ru

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

A STAGES OF THE AUDIT OF PAYROLL CALCULATIONS

Abstract: This article is devoted to the consideration of the key stages of the audit of payroll calculations. Given the importance of the payroll in the cost structure of an enterprise, as well as the strict regulation of this area of accounting by labor and tax legislation, ensuring the reliability and compliance of transactions is important for any organization. The work consistently describes the stages of the audit. The purpose of the article is to present a comprehensive approach to the audit of payroll calculations, which makes it possible to assess their correctness, identify potential risks and make recommendations for improving accounting processes.

Keywords: audit, remuneration, wages, accruals, deductions, payment,

labor legislation, accounting, reporting.

Расчеты по оплате труда являются одним из наиболее сложных и ответственных участков бухгалтерского учета на любом предприятии. Это связано не только со значительными суммами, участвующими в расчетах, но и с большим объемом нормативных документов, регулирующих данный процесс: Трудовой кодекс, Налоговый кодекс, законодательство о социальном страховании и пенсионном обеспечении. Ошибки в расчетах по оплате труда могут привести к серьезным финансовым потерям (штрафам, пеням), трудовым спорам с работниками, недовольству коллектива и негативному влиянию на репутацию компании [1,2].

Аудиторская проверка расчетов по оплате труда представляет собой независимую экспертную оценку системы внутреннего контроля, правильности и полноты начисления заработной платы, удержаний из нее, своевременности и корректности выплат, а также правильности отражения всех операций в бухгалтерском учете и отчетности. Основная цель такого аудита – подтвердить достоверность данных бухгалтерского учета в части расчетов с персоналом по оплате труда и выявить возможные нарушения законодательства или внутренних положений компании. Этот процесс носит системный характер и состоит из нескольких последовательных этапов [3].

1. Подготовка к аудиторской проверке.

Любая аудиторская проверка начинается с тщательной подготовки, которая закладывает основу для эффективного и целенаправленного проведения последующих процедур. На этом этапе аудитор определяет цели и задачи проверки, которые обычно включают оценку соблюдения законодательства РФ в части оплаты труда, проверку правильности арифметических расчетов, оценку эффективности системы внутреннего контроля на данном участке. Важным шагом является сбор информации о системе оплаты труда и расчетах с персоналом аудируемого лица. Аудитор изучает организационную структуру компании, штатное расписание, положения об оплате труда и премировании, коллективный и трудовые договоры, правила внутреннего трудового распорядка, используемое программное обеспечение для расчета заработной платы, а также знакомится с ключевыми сотрудниками, ответственными за данный участок (бухгалтер по зарплате, специалист отдела кадров) [4,5]. На основе полученной информации и оценки рисков аудитор разрабатывает план проверки, определяя объем выборки документов для тестирования, конкретные аудиторские процедуры, сроки проведения работ и распределение обязанностей между членами аудиторской группы.

2. Проверка правильности начисления заработной платы.

Центральным этапом аудита расчетов по оплате труда является проверка правильности ее начисления. Аудитор детально анализирует

первичные документы и регистры, подтверждающие суммы начислений. Особое внимание уделяется проверке правильности применения тарифных ставок и окладов, сверяя их со штатным расписанием, трудовыми договорами и приказами о приеме на работу или переводе. Проверяется правильность расчета премий и бонусов на соответствие положениям о премировании, приказам руководителя и показателям, являющимся основанием для начисления выплат [6]. Важнейшим аспектом является проверка правильности учета отработанного времени, поскольку именно этот показатель лежит в основе расчета повременной оплаты труда. Аудитор проверяет табели учета рабочего времени, приказы о сверхурочной работе, работе в выходные и праздничные дни, листки нетрудоспособности, приказы на отпуск, командировочные удостоверения, сверяя данные табелей с приказами и расчетами. Проверяется также правильность расчета отпускных, пособий по временной нетрудоспособности и других выплат, предусмотренных законодательством [7].

3. Проверка правильности удержаний из заработной платы.

После проверки начислений аудитор переходит к контролю за правильностью удержаний из заработной платы, поскольку именно они определяют сумму, подлежащую выплате работнику. На данном этапе проверяется правильность удержания налогов и сборов, в первую очередь налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Аудитор контролирует правильность применения налоговых ставок, предоставления стандартных, социальных и имущественных вычетов в соответствии с законодательством и заявлениями работников. Также проверяется правильность расчета и своевременность перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, хотя формально это не удержание из зарплаты работника, а начисления работодателя, но они тесно связаны с фондом оплаты труда [8]. Далее следует проверка правильности удержания по исполнительным документам, таким как алименты или взыскания по судебным решениям. Аудитор сверяет суммы удержаний с исполнительными листами или нотариально заверенными соглашениями, проверяет соблюдение установленных законодательством ограничений по размеру удержаний. Наконец, проверяется правильность удержания по другим основаниям, например, удержания по заявлению работника (профсоюзные взносы, добровольное страхование), удержания в счет погашения выданных авансов или возмещения материального ущерба [9, 10].

4. Проверка правильности выплаты заработной платы.

Этап проверки правильности выплаты заработной платы направлен на подтверждение того, что начисленные и уменьшенные на удержания суммы фактически были получены работниками в установленные сроки и в полном объеме. Аудитор проверяет правильность выплаты заработной платы в сроки, установленные законодательством и внутренними нормативными актами предприятия

(коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка), сверяя даты выплаты с ведомостями на выплату зарплаты, банковскими выписками или кассовыми документами [11, 12]. Также проверяется правильность выплаты заработной платы в размерах, установленных законодательством и локальными актами, то есть соответствие фактически выплаченных сумм суммам, указанным в расчетных ведомостях. При проверке кассовых операций аудитор контролирует наличие и правильность оформления расходных кассовых ордеров и ведомостей на выдачу наличных денежных средств, а при безналичных расчетах – соответствие сумм в платежных поручениях суммам в расчетных ведомостях [13, 14].

5. Проверка соблюдения трудового законодательства.

Помимо чисто арифметических расчетов и движения денежных средств, важной частью аудита расчетов по оплате труда является оценка соблюдения норм трудового законодательства, напрямую влияющих на правильность начислений и выплат. Аудитор проверяет правильность заключения трудовых договоров, их соответствие требованиям Трудового кодекса РФ, наличие всех существенных условий, правильность оформления дополнительных соглашений. Оценивается проверка правильности предоставления отпусков и других льгот и гарантий, предусмотренных законодательством (например, оплата командировок, гарантии беременным женщинам и лицам с семейными обязанностями, оплата времени простоя) [15, 16]. Аудитор сверяет данные кадрового учета с расчетами по оплате труда, чтобы убедиться, что все положенные работникам выплаты и гарантии были предоставлены и рассчитаны в соответствии с законом и внутренними документами.

6. Проверка бухгалтерских записей и отчетности.

Завершающим этапом аудита является проверка правильности отражения всех операций по оплате труда в бухгалтерском учете и составления соответствующей отчетности. Аудитор проверяет правильность отражения операций по оплате труда в бухгалтерском учете, анализируя корректность корреспонденции счетов при начислении заработной платы, удержаний, налогов и взносов, выплате зарплаты. Оценивается правильность формирования проводок на счетах учета затрат (счета 20, 23, 25, 26, 44 и др.), расчетов с персоналом (счет 70), расчетов по налогам и взносам (счета 68, 69) [17, 18]. Наконец, проверяется правильность составления отчетности по оплате труда, включая формы статистической отчетности, налоговые расчеты и их соответствие данным бухгалтерского учета и первичным документам. Этот этап подтверждает, что вся информация о расчетах по оплате труда корректно отражена в финансовой и налоговой отчетности предприятия [19, 20].

По результатам аудита могут быть выявлены недостатки, устранение которых позволит совершенствовать систему учета расчетов

по оплате труда. Кратко можно выделить такие направления, как автоматизация учета с использованием современного специализированного программного обеспечения, повышение квалификации сотрудников, ответственных за расчеты, разработка или актуализация внутренних нормативных документов (положений об оплате труда, премировании), усиление внутреннего контроля и регулярное проведение внутренних проверок.

Таким образом, аудиторская проверка расчетов по оплате труда представляет собой многогранный и детальный процесс, охватывающий все аспекты данного участка учета. Последовательное прохождение этапов от тщательной подготовки и анализа системы до проверки каждого элемента расчетов – начислений, удержаний, выплат, а также контроля за соблюдением трудового законодательства и правильностью бухгалтерского отражения – позволяет аудитору сформировать объективное мнение. Результаты такого аудита имеют высокую ценность для руководства компании, поскольку выявляют не только арифметические ошибки, но и системные проблемы, нарушения законодательства и неэффективные процессы. Своевременное проведение аудита расчетов по оплате труда и последующая реализация рекомендаций способствуют снижению финансовых и правовых рисков, повышению прозрачности учета, укреплению дисциплины и, в конечном итоге, оптимизации управления одним из ключевых ресурсов предприятия – его персоналом.

Литература

1. Закирова, А. Р. Планирование аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 141-148. – EDN UPEOKZ.
2. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 2 (476). С. 186-205.
3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 1 (475). С. 94-114.
4. Клычова, Г. С. Основные принципы планирования кадрового аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. Э. Кириллова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 2(53). – С. 132-138. – DOI 10.12737/article_5d3e1733a32e65.64370462. – EDN ICOWSU.

5. Особенности формирования системы внутреннего контроля, анализ и матрица взаимодействия / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, С. Р. Насыбуллин, А. А. Митрофанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15-16 марта 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 580-586.

6. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

7. Клычова, Г. С. Учет расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с международными стандартами / Г. С. Клычова, Р. З. Хусаинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 84-89. – EDN PKWMNC.

8. Клычова, Г. С. Учет расчетов по оплате труда в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, К. Р. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 143-148. – EDN XPIPTK.

9. Клычова, Г. С. Развитие экономических взглядов в области оплаты труда и современные подходы к ее учету / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 7(493). – С. 760-779. – DOI 10.24891/ia.25.7.760. – EDN AVKLLH.

10. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

11. Развитие бухгалтерского учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, А. В. Иванова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 225-234. – EDN ZJLJLW.

12. Клычова, Г. С. Проведение инвентаризации в процессе аудита

расчетов с персоналом по оплате труда / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 59-62. – EDN YRKANN.

13. Развитие методического инструментария внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 3(71). – С. 170-179. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-170-179. – EDN CJNKXU.

13. Мавлиева, Л. М. Особенности проведения анализа расчетов с персоналом по оплате труда / Л. М. Мавлиева, Г. С. Клычова, Р. Р. Нурлыхакова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 385-394. – EDN DSMQLW.

14. Внутренний контроль учёта расчётов с персоналом по оплате труда / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Р. И. Бикбова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 221-227. – EDN FNYGKQ.

15. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

16. Закирова, А. Р. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. В. Васильева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 36-40. – EDN FGXAFS.

17. Особенности контроля расчетов с персоналом по оплате труда / М. М. Низамутдинов, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. Р. Нурлыхакова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях

цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 478-486. – EDN PDZLYX.

18. Салахутдинова, Э. Р. Организация внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 970-977. – EDN LUCKST.

19. Основы организации оплаты труда в сельском хозяйстве / И. М. Сабиров, Ф. Н. Авхадиев, И. Ш. Мадышев, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 429-438. – EDN LTKMZN.

20. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

© Макаров В.С., Фахретдинова Э.Н., 2025

Маннапова Камилла Рафилевна

Студент

mannapova.kamilla24@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА КАЗАНИ

Аннотация: В статье исследуются теоретические и практические аспекты эффективности бюджетного планирования на примере муниципального образования города Казани. Рассмотрены сущность, принципы и особенности бюджетного планирования на муниципальном уровне. Проанализированы современные тенденции в развитии системы бюджетного планирования, включая цифровизацию и программно-целевой подход. На основе анализа социально-экономических показателей города Казани и реализации Стратегии развития до 2030 года выявлены ключевые направления совершенствования бюджетного планирования, включающие развитие цифровых технологий, укрепление доходной базы местного бюджета, совершенствование механизмов общественного участия и межбюджетных отношений.

Ключевые слова: бюджетное планирование, муниципальное образование, эффективность, программно-целевой метод, цифровизация, стратегическое развитие, местный бюджет, муниципальные программы, город Казань, межбюджетные отношения.

Mannapova Kamilla Rafilevna

Student

mannapova.kamilla24@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF BUDGET PLANNING ON THE EXAMPLE OF THE MUNICIPALITY OF KAZAN

Abstract: The article examines the theoretical and practical aspects of the effectiveness of budget planning using the example of the municipal formation of the city of Kazan. The essence, principles and features of budget planning at the municipal level are considered. The article analyzes current trends in the development of the budget planning system, including

digitalization and a program-oriented approach. Based on the analysis of socio-economic indicators of the city of Kazan and the implementation of the Development Strategy until 2030, key areas for improving budget planning have been identified, including the development of digital technologies, strengthening the revenue base of the local budget, improving mechanisms of public participation and inter-budgetary relations.

Keywords: budget planning, municipal education, efficiency, program-target method, digitalization, strategic development, local budget, municipal programs, the city of Kazan, inter-budgetary relations.

В современных условиях развития местного самоуправления особую актуальность приобретает проблема эффективного бюджетного планирования на муниципальном уровне. Бюджетное планирование является ключевым инструментом реализации социально-экономической политики муниципального образования, обеспечивающим рациональное использование финансовых ресурсов и достижение стратегических целей развития территории. Особенно актуальным становится анализ эффективности бюджетного планирования для крупных городов, таких как Казань, где сосредоточены значительные финансовые потоки и реализуются масштабные социально-экономические программы [1,2].

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных ученых, исследующих различные аспекты бюджетного планирования на муниципальном уровне. Фундаментальные аспекты технологии бюджетного планирования и пути его совершенствования рассмотрены в работах М.А. Бабкиной, которая предлагает комплексный подход к оптимизации процессов планирования местных бюджетов. Методологические вопросы оценки качества бюджетного планирования детально проанализированы в исследованиях О.А. Крыловой, где представлен критический анализ существующих методик оценки и выявлены их преимущества и недостатки [3].

Современные тенденции цифровизации системы бюджетного планирования и прогнозирования на муниципальном уровне подробно освещены в работах С.С. Кирилловой и Д.Ю. Гребенкиной, которые обосновывают необходимость внедрения цифровых технологий в процессы бюджетного планирования. Особенности построения системы стратегического управления развитием муниципального образования города Казани исследованы в работах Л.А. Гусевой и Н.В. Волковой, что позволяет учесть региональную специфику при анализе эффективности бюджетного планирования.

Информационной базой исследования также послужили официальные документы и статистические данные, представленные на портале Счетной палаты Республики Татарстан, что обеспечивает актуальность и достоверность проводимого анализа [4,5].

Бюджетное планирование представляет собой комплексный процесс разработки и формирования основных параметров бюджета на определенный период, направленный на эффективное использование финансовых ресурсов муниципального образования. По мнению М.А. Бабкиной, бюджетное планирование является ключевым инструментом управления муниципальными финансами, обеспечивающим взаимосвязь между стратегическими целями развития территории и имеющимися финансовыми ресурсами [6].

Сущность бюджетного планирования заключается в научно обоснованном определении объемов и источников формирования бюджетных ресурсов, а также направлений их использования для обеспечения социально-экономического развития муниципального образования. Основными принципами бюджетного планирования являются: сбалансированность доходов и расходов, эффективность использования бюджетных средств, прозрачность (открытость), достоверность и обоснованность плановых показателей.

Нормативно-правовую базу бюджетного планирования на муниципальном уровне составляет комплекс законодательных актов, включающий Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также региональные и муниципальные нормативные акты. Данные документы определяют правовые основы функционирования бюджетной системы, регламентируют процедуры составления и утверждения местных бюджетов, устанавливают принципы межбюджетных отношений [7,8].

Особенности бюджетного планирования в муниципальных образованиях, как отмечает О.А. Крылова, обусловлены спецификой местного самоуправления и характеризуются рядом отличительных черт. Во-первых, это тесная взаимосвязь бюджетного планирования с территориальным планированием и программами [9] социально-экономического развития муниципального образования. Во-вторых, значительная зависимость от межбюджетных трансфертов и необходимость согласования параметров местного бюджета с вышестоящими уровнями бюджетной системы. В-третьих, ориентация на решение конкретных проблем местного значения и удовлетворение потребностей населения в муниципальных услугах [10].

Современный этап развития бюджетного планирования характеризуется активным внедрением цифровых технологий и автоматизированных информационных систем. Это позволяет повысить точность прогнозов, оперативность формирования бюджетных показателей и качество контроля за исполнением бюджета.

Эффективность бюджетного планирования во многом определяется качеством применяемых методов и инструментов. В практике муниципального управления используются различные методы бюджетного планирования: нормативный, программно-целевой,

балансовый, экстраполяции. При этом наблюдается тенденция к расширению применения программно-целевого метода, который обеспечивает более тесную связь между расходами бюджета и достигаемыми результатами.

Особую роль в системе бюджетного планирования играет среднесрочное планирование, которое позволяет обеспечить преемственность бюджетной политики и повысить обоснованность принимаемых решений. На муниципальном уровне формируется трехлетний бюджет, что создает основу для реализации долгосрочных программ развития территории и повышения эффективности бюджетных расходов [11].

По данным Стратегии социально-экономического развития г. Казани до 2030 года, город демонстрирует устойчивое развитие во всех ключевых сферах экономики и социальной жизни. Анализ промышленного производства показывает значительный рост: индекс промышленного производства достиг 108,5%, объем отгруженных промышленных товаров собственного производства превысил 579 млрд рублей, при этом производство обрабатывающих отраслей продемонстрировало рост на 22%.

Особо следует отметить высокую инвестиционную активность в городе. Инвестиции в основной капитал увеличились на 48%, их общий объем превысил 192,2 млрд рублей, что позволило Казани занять лидирующую позицию среди городов-миллионников по объему привлеченных инвестиций. Социальные показатели также демонстрируют положительную динамику: при численности населения 1 318 604 жителя наблюдается исторический минимум уровня безработицы – 0,2%, а средняя заработная плата выросла на 21% и превысила 89,3 тысячи рублей.

Бюджетное планирование в городе осуществляется на системной основе через разработку плана мероприятий, реализацию муниципальных программ и проведение ежегодной корректировки с учетом имеющихся бюджетных возможностей. В настоящее время в городе реализуется более 25 муниципальных программ, охватывающих все ключевые сферы городского развития: образование, культуру, физическую культуру и спорт, жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории [12,13,14].

Оценка качества бюджетного планирования проводится комплексно через анализ реализации муниципальных программ, достижение целевых показателей Стратегии развития до 2030 года и выполнение плановых показателей по доходам и расходам бюджета. Для обеспечения эффективности бюджетного планирования внедрена система регулярного контроля, включающая корректировку стратегии каждые три года, ее полное обновление раз в шесть лет и ежегодный мониторинг достижения целевых показателей. Такой подход позволяет своевременно реагировать на изменения внешней среды и

обеспечивать эффективное использование бюджетных средств для достижения стратегических целей развития города.

На основе анализа Стратегии социально-экономического развития города Казани до 2030 года можно выделить ключевые направления совершенствования системы бюджетного планирования. Первостепенное значение приобретает цифровизация процессов бюджетного планирования и внедрение современных информационных технологий. Это позволит повысить точность прогнозирования доходов и расходов бюджета, обеспечить более эффективный контроль за исполнением бюджетных обязательств и улучшить качество принимаемых управленческих решений [15].

Важным направлением совершенствования является развитие программно-целевого метода бюджетного планирования. Необходимо усилить взаимосвязь между стратегическими целями развития города и конкретными программными мероприятиями, обеспечив при этом четкую систему показателей эффективности реализации муниципальных программ. Это позволит более рационально распределять бюджетные средства и достигать максимального социально-экономического эффекта от их использования.

Особое внимание следует уделить повышению прозрачности бюджетного процесса и вовлечению населения в принятие решений по распределению бюджетных средств. Развитие механизмов инициативного бюджетирования и общественного контроля позволит учитывать реальные потребности жителей города при формировании бюджета и повысит эффективность расходования бюджетных средств.

Существенным направлением совершенствования является укрепление доходной базы местного бюджета. Необходимо развивать механизмы привлечения инвестиций, поддерживать малый и средний бизнес, совершенствовать систему администрирования местных налогов и сборов [16,17]. Важно также оптимизировать структуру расходов бюджета, внедрять современные методы оценки их эффективности и развивать систему внутреннего финансового контроля.

В рамках совершенствования межбюджетных отношений следует развивать механизмы взаимодействия с региональным и федеральным уровнями бюджетной системы, активнее участвовать в федеральных и региональных программах, привлекать дополнительные трансферты для реализации значимых для города проектов. При этом важно сохранять сбалансированность бюджета и не допускать роста долговой нагрузки [18].

Проведенное исследование эффективности бюджетного планирования в городе Казани позволяет сделать ряд существенных выводов. Анализ показал, что в городе сформирована комплексная система бюджетного планирования, основанная на программно-целевом подходе и интегрированная со Стратегией социально-экономического развития до 2030 года. Эффективность данной системы подтверждается

положительной динамикой ключевых социально-экономических показателей: ростом промышленного производства на 108,5%, увеличением инвестиций в основной капитал на 48%, снижением уровня безработицы до исторического минимума в 0,2% [19].

Практическая значимость полученных результатов заключается в выявлении конкретных направлений совершенствования системы бюджетного планирования. В частности, определена необходимость цифровизации процессов бюджетного планирования, развития механизмов инициативного бюджетирования и общественного контроля, укрепления доходной базы местного бюджета. Особую важность приобретает совершенствование программно-целевого метода планирования и усиление взаимосвязи между стратегическими целями развития города и конкретными программными мероприятиями [20].

Перспективы дальнейших исследований связаны с разработкой методических подходов к оценке эффективности цифровизации бюджетного планирования, изучением возможностей внедрения инновационных финансовых инструментов в практику муниципального управления, а также исследованием механизмов повышения инвестиционной привлекательности города. Актуальным направлением будущих исследований также является анализ влияния общественного участия в бюджетном процессе на эффективность использования муниципальных финансов [21,22].

Таким образом, реализация предложенных направлений совершенствования бюджетного планирования позволит повысить эффективность управления муниципальными финансами города Казани и обеспечить достижение стратегических целей его развития [23].

Литература

1. Анализ имущества и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. А. Торопова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 805-813. – EDN OVOTXY.

2. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

3. Бабкина, М.А. Совершенствование технологии бюджетного планирования на муниципальном уровне / М. А. Бабкина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 3-1(61). – С. 19-22.

4. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 150-154. – EDN LAVISC.

5. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 150-154. – EDN LAVISC.

6. Внешнее управление при банкротстве предприятия / Г. С. Клычова, Р. Н. Сунгатуллина, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 199-204. – EDN MCNQDO.

7. Гусева Л.А., Волкова Н.В. Построение системы стратегического управления развитием муниципального образования на примере городского округа Казань // КПЖ. 2014. №4 (105). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/postroenie-sistemy-strategicheskogo-upravleniya-razvitiem-munitsipalnogo-obrazovaniya-na-primere-gorodskogo-okruga-kazan>

8. Закирова, А. Р. Концептуальные основы управленческого учета / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6, № 1(19). – С. 25-29. – EDN NDUMXN.

9. Заключение Счетной палаты Республики Татарстан на проект закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» [Электронный ресурс]. – URL: https://spst.tatar/files/Zakl_SPRT_pr_budg_RT_2024-2026.pdf

10. Камилова, Э. Р. Использование в управленческом учете информации формируемой в системе бухгалтерского финансового учета / Э. Р. Камилова, А. М. Гузаирова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической

безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 28-32. – EDN YRJZDF.

11. Кириллова, С.С. Цифровизация системы бюджетного планирования и прогнозирования на муниципальном уровне / С.С. Кириллова, Д.Ю. Гребенкина // Наука и Образование. – 2021. – Т. 4, № 2.

12. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 63-67. – EDN YRJZNR.

13. Клычова, Г. С. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 125-130. – EDN MDTMZJ.

14. Крылова, О.А. Методики оценки качества бюджетного планирования на муниципальном уровне: преимущества и недостатки / О. А. Крылова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 3(116). – С. 370-373.

15. Макарова, К. В. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов / К. В. Макарова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 172-178. – EDN OZOXKA.

16. Нуриева, Р. И. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Г. Д. Аббазова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 195-200. – EDN XKYXCI.

17. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т.

Исхаков, А. Ф. Насибуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 228-233. – EDN FQGAWM.

18. Парфенова, К. А. Цифровая информационная система управления оборотными активами молочного скотоводства / К. А. Парфенова // Финансовый бизнес. – 2023. – № 7(241). – С. 60-64. – EDN LWIFJY.

19. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 262-266. – EDN VFRFYP.

20. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

21. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

22. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33).

23. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // Asian Social Science. – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

© Маннапова К.Р., Исхаков А.Т., 2025

Марьин Константин Сергеевич

Студент

promaster9752@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

К ВОПРОСУ ОБ АУДИТЕ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. В данной работе рассмотрена актуальность аудита малых и средних предприятий. Выделены особенности малых и средних предприятий. Определены основные цели аудита для малых и средних предприятий. Приведены основные нарушения и ошибки, выявляемые в ходе аудита.

Ключевые слова: аудит, проверка, предприятие, учёт, данные, требования.

Marin Konstantin Sergeevich

Student

promaster9752@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ON THE ISSUE OF AUDITING SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES

Abstract. This paper examines the relevance of auditing small and medium-sized enterprises. The features of small and medium-sized enterprises are highlighted. The main audit objectives for small and medium-sized enterprises are defined. The main violations and errors identified during the audit are given.

Keywords: audit, verification, enterprise, accounting, data, requirements.

Аудит малых и средних предприятий (МСП) представляет собой процедуру независимого анализа финансовых документов и процессов

внутреннего контроля малых и средних предприятий, гарантируя их соответствие нормативным актам и подлинность данных. В условиях постоянно изменяющегося экономического климата, МСП занимают ключевые позиции в организации новых рабочих мест, активизации инновационной деятельности и содействии прогрессу в экономике страны. Тем не менее, из-за специфики операций, ограниченного объема ресурсов и компактности их структуры, эти предприятия более подвержены рискам, связанным с финансами и управлением [1]. В этой ситуации аудит выступает центральным элементом для увеличения открытости информации, усиления уверенности со стороны инвесторов и заемщиков, а также для поддержания стабильного роста в сегменте МСП [2,3].

Цель данной работы - обзор специфики аудиторских проверок в секторе малого и среднего предпринимательства (МСП), изучение принципов и правил, регулирующих их, анализ прикладных вопросов проведения аудита, а также выявление вклада аудита в улучшение управленческой деятельности предприятий.

В рамках Российского законодательства, квалификация предприятий как членов сегмента малого и среднего бизнеса (МСП) к 2025 году установлена Федеральным законом № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", претерпевшим изменения и пополнения. Численность сотрудников в таких организациях ограничена ста людьми с объемом годовой выручки не превышающим 800 млн рублей для малых, в то время как для средних предприятий пределы устанавливаются в 250 человек и 2 млрд рублей объема годовых доходов соответственно. Управленческая структура в секторе МСП характеризуется централизацией, с решающим влиянием власти руководства или небольшой группы управленцев. Это способствует повышению гибкости и эффективности принятия решений, но одновременно ведет к нечеткости в распределении ответственности, слабости контрольных механизмов и увеличению вероятности мошенничества [4, 5].

К проблематике малого и среднего бизнеса принадлежат ограничения в получении капитала, бремя налоговых обязательств, дефицит квалифицированных специалистов, и задержки внедрения цифровых технологий в операционные процессы. МСП также сталкиваются со спектром рисков, включая внезапные изменения в регуляторной среде, экономические флуктуации, изменчивость потребительского спроса, и рост конкурентного давления. Эти условия акцентируют на важности регулирования и адаптации контрольных механизмов для МСП с целью обеспечения их стабильности и операционной эффективности в условиях быстро меняющейся экономики [6, 7].

Аудит малого и среднего бизнеса (МСП) целенаправлен на проверку достоверности финансовых отчетов и подтверждение

соответствия операций предприятия нормативно-правовым актам. Применение аудиторских методик способствует не только усилению прозрачности коммерческой деятельности, но и укреплению уверенности среди инвесторов, кредиторов и прочих заинтересованных лиц за счет идентификации потенциальных угроз и дефектов в системе контроля внутренних процессов [8, 9].

Задачи аудиторского обследования малого и среднего бизнеса охватывают анализ полноты и достоверности финансовой отчетности, верификацию соответствия действующим налоговым и бухгалтерским стандартам, а также формулирование стратегических советов для совершенствования механизмов управления рисками и эффективности бизнес-процессов. В отличие от аудиторской практики в отношении крупных корпораций, заключающейся в тщательном исследовании сложных многоуровневых корпоративных структур, аудиторская проверка МСП отличается повышенной гибкостью и адаптивностью к переменам [10, 11]. Это обусловлено меньшим масштабом предприятий, ограниченными ресурсами и особенностями принятия решений, когда критические управленческие решения часто лежат на плечах небольшой группы ключевых лиц. Следовательно, тщательно настроенный подход к аудиту МСП, учитывающий их уникальные характеристики и потребности, является критически важным.

В процессе аудита компаний малого и среднего бизнеса различают несколько основных этапов. На первом этапе происходит тщательное планирование, что подразумевает выявление объема работы, сроков выполнения и потенциальных рисков, свойственных для данного сегмента бизнеса. Далее следует этап сбора и глубокого анализа информации, где аудиторы оценивают финансовую отчетность, основные управленческие документы и механизмы внутреннего контроля организации. На этапе тестирования применяются выборочные методы и аналитические процессы для подтверждения правдивости собранных данных. Финальный этап предполагает формирование аудиторского отчета, в который включаются основные находки и предложения по улучшению [12, 13].

В аудиторской практике для малых и средних предприятий (МСП) преимущественно применяются три основные методики: аналитические процедуры, проверка систем контроля и детальное испытание фактических данных. Для эффективного выполнения этих задач аудиторы задействуют различные инструменты, например, программы для обработки данных, электронные таблицы, а также базы данных. В контексте МСП процесс сбора и обработки информации нередко сталкивается с проблемами, связанными с ограниченным количеством доступной документации, централизованным управлением и отсутствием полной автоматизации учетных операций. Это обстоятельство требует от аудиторов гибкости в подходах, акцента на объективной оценке и применения их собственного профессионального

опыта для адекватной оценки аудиторского риска и достоверности аудируемой информации [14, 15].

Регулирование контроля за активностью малого и среднего бизнеса (МСП) в РФ определяется Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом № 209-ФЗ, нацеленным на поддержку МСП. Такие законы вводят критерии для проведения обязательных аудиторских проверок МСП, основанные на превышении порогов выручки или размера активов. Аудит МСП осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), а именно, МСА 910, упрощающим обзор финансовой отчетности для МСП. Главную роль в обеспечении выполнения аудиторских стандартов играют Минфин России и ЦБ РФ, устанавливая нормативы и контролируя их соблюдение. Профессиональные объединения аудиторов занимаются улучшением аудиторских практик, образованием в сфере аудита и распространением лучших методик среди МСП, что способствует повышению точности и доверия к аудиторским проверкам.

Аудит малого и среднего бизнеса часто выявляет общие проблемы: некорректное управление финансовой отчетностью, нарушение требований налоговой системы, несоответствующее оформление финансовых операций и недостаточная эффективность системы внутреннего контроля. Типично, обнаруживаются неточности в ведении счетов с поставщиками, ошибки в оценке активов и неверное представление финансовых результатов. Для совершенства контрольных механизмов, предприятиям следует определить точные процедуры учета, разграничить ответственности среди персонала, систематически осуществлять проверку активов и применять профессиональные учетные программы для автоматизации [15, 16].

Аудиторские проверки увеличивают прозрачность бизнес-операций, облегчают формирование фондов для экономии расходов и минимизируют риск финансовых убытков. Они также повышают эффективность операционной деятельности и усиливают доверие со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных лиц. В результате, аудит не просто гарантирует выполнение нормативных требований, но и является ключевым элементом для долгосрочного роста и процветания малых и средних предприятий (МСП) [17, 18].

Аудиторские услуги для малых и средних предприятий (МСП) выступают ключевым фактором в поддержании точности финансовых данных, укреплении механизмов внутреннего аудита и усилении открытости корпоративной деятельности. Противостояние изменчивым условиям рынка, характерным нарастанием конкуренции, строгим регулированием и переходом на цифровые операции, усиливает важность проведения аудита для МСП [19, 20]. Применение современных научно-технических достижений, в том числе аналитики больших данных и искусственного интеллекта, на практике аудиторских проверок МСП, служит гарантией повышения их результативности и

качества. Критически важно для владельцев и управляющих МСП осознавать необходимость подготовки к аудиторскому процессу через построение надежной системы внутреннего контроля, обеспечение прозрачности в ведении учета и оперативное устранение обнаруженных проблем. Постоянно проводимые аудиторские проверки не только подтверждают соответствие действующему законодательству, но и влияют на повышение доверия со стороны партнеров и клиентов, что немаловажно для обеспечения стабильного роста и процветания предприятия.

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» / [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации : [сайт]. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=27180-federalnyi_zakon_ot_30.12.2008__307-fz_ob_auditorskoi_deyatelnosti&ysclid=m7t6idl1ba940858751 (дата обращения: 28.02.2025).

2. Старостин, С. Н. Аудит предприятия малого бизнеса // Аудит на предприятии. — 2015. — № 8. — С. 90.

3. Фомичева, Л. П. Аудиторская проверка субъекта малого предпринимательства // Аудит на предприятии. — 2016. — № 11. — С. 39.

4. Эффективность управленческого учета на малых и средних сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. Д. Козлова, И. М. Файзуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 162-168. – EDN SRXBKJ.

5. Клычова, Г. С. Совершенствование системы внутреннего контроля качества деятельности в средних и малых аудиторских организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Зарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 155-161. – EDN YRJZSP.

6. Пастухова, Н. В. Методика учета и аудита финансовых результатов деятельности организации / Н. В. Пастухова, Л. С. Тарасова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший

инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 634-643. – EDN DANAYY.

7. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

8. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN HKJUTZ.

9. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

10. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYR.

11. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пнина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-

практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZON.

12. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

13. Нуриева, Р. И. Рост малых и средних сельскохозяйственных предприятий и интеграция мелких ферм на экспортные рынки / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, З. Х. Фаляхова // Циркулярная экономика в сельском хозяйстве: международный опыт для Республики Татарстан : Сборник трудов по материалам круглого стола в рамках итоговой коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Казань, 24–25 февраля 2022 года. – Казань, Казанский ГАУ: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 209-216. – EDN SDDAYM.

14. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

15. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И. М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN.

16. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

17. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С.

Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 4(60). – С. 113-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-113-120. – EDN UKYCPX.

18. Закирова, А. Р. Основные этапы проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита / А. Р. Закирова, З. Я. Назмутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN YRJZNI.

19. Кириллова, В. Э. Основные принципы подготовки аудиторской документации / В. Э. Кириллова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2018. – № 4(249). – С. 76-81. – EDN XQHTBB.

20. Клычова, Г. С. Особенности аудита коммерческих расходов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 134-137. – EDN VPFMSZ.

© Марьин К.С., Закирова А.Р., Нуриева Р.И., 2025

Марьин Константин Сергеевич

Студент

promaster9752@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

К ВОПРОСУ О МЕТОДАХ ЗАЩИТЫ ОТ МОШЕННИЧЕСТВА И ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Аннотация. В данной работе рассмотрена актуальность бухгалтерского учета и защиты внеоборотных активов. Выделены ключевые характеристики внеоборотных активов и их значение для финансовой отчетности организации. Определены основные методы предотвращения ошибок и защиты от мошеннических действий. Приведены типичные нарушения и схемы мошенничества, выявляемые при аудите внеоборотных активов.

Ключевые слова: мошенничество, проверка, ошибки, учёт, аудит, требования, внеоборотные активы.

Marin Konstantin Sergeevich

Student

promaster9752@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ON THE ISSUE OF METHODS OF PROTECTION AGAINST FRAUD AND ERRORS IN ACCOUNTING OF INVESTMENTS IN NON-CURRENT ASSETS

Abstract. This paper examines the relevance of accounting and the protection of non-current assets. The key characteristics of non-current assets and their importance for the financial statements of the organization are highlighted. The main methods of error prevention and protection against fraudulent actions are defined. Typical violations and fraud schemes detected during the audit of non-current assets are presented.

Keywords: fraud, verification, errors, accounting, audit, requirements, non-current assets.

Внеоборотные активы являются фундаментом экономического благополучия любой компании, так как охватывают критически важные элементы её хозяйственной деятельности: основные средства, нематериальные активы и долгосрочные инвестиции, влияющие на перспективы развития предприятия на длительную перспективу. Точность в отображении этих активов в бухгалтерском учете имеет чрезвычайное значение, поскольку любые неточности или преднамеренные искажения могут серьезно нарушить достоверность финансовой отчетности, спровоцировать налоговые споры и вызвать потерю важных ресурсов. Ключевые вызовы в области управления такими активами включают ошибки в расчете износа активов, неправомерное увеличение их балансовой стоимости, проведение фиктивных операций и хищение имущества, что подчеркивает критическую необходимость усиления контроля за данным процессом [1].

Внеоборотные активы представляют собой средства предприятия, задействованные в его долгосрочной деятельности на протяжении года и более, не предусмотренные для реализации в ходе стандартного операционного процесса. Они олицетворяют инвестиционную часть предпринимательства и классифицируются на ряд основных групп [2,3]:

1. Основные средства представляют собой материальную основу, задействованную в процессе производства продукции, предоставлении услуг или в административной деятельности, включая такие элементы, как здания, машины и транспортные средства.

2. Нематериальные активы — это права собственности и информационные продукты без физического воплощения, способные приносить доход (например, интеллектуальная собственность, торговые марки, авторские права).

3. Капитальные вложения представляют собой инвестиции в создание, обновление или покупку основных средств, а также затраты на объекты, строительство которых еще не завершено.

4. Долгосрочные финансовые вложения представляют собой капиталовложения в дочерние компании, предоставление долгосрочных кредитов, приобретение акций и различных финансовых активов, чей период погашения превышает один год.

В бухгалтерском балансе находится секция, посвященная внеоборотным активам, которые играют ключевую роль в оценке финансового устойчивости, доходности и инвестиционной привлекательности компании. Корректный подход к их учету обеспечивает точность финансовой отчетности, определение налоговых обязательств и поддержку в принятии стратегических решений [4].

Ошибки при учете внеоборотных активов могут серьезно искажать финансовые отчеты, что представляет угрозу как налоговой области, так и управленческим решениям. К наиболее распространенным категориям этих ошибок относятся [5,6,7]:

1. Некорректное начисление амортизации может быть связано с рядом факторов: выбором неоптимального метода амортизации, такого как линейный метод или метод уменьшаемого остатка, неадекватным определением срока службы активов, игнорированием учета морального износа или неожиданным списанием имущества, а также ошибками в распределении амортизационных расходов по различным видам деятельности.

2. Нарушения в процессах оценки и пересмотра стоимости активов включают в себя неоправданное увеличение исходной стоимости активов при их первичной регистрации, игнорирование установленной процедуры переоценки, такой как ее периодичность и документальное оформление, отсутствие систематического контроля за изменениями рыночной стоимости активов, а также ошибочное отображение итогов переоценки в финансовой отчетности.

3. Нарушения в учете выбытия или модернизации включают запоздалое или неверное списание активов, ошибки при расчете финансовых результатов от таких операций, неправильную классификацию связанных затрат, а также отсутствие или недостаточность документации, подтверждающей операции выбытия.

Часто встречающиеся ошибки возникают вследствие слабого контроля, ограниченной квалификации персонала или пробелов в учетной политике. Систематическое обнаружение и устранение таких недочетов критично для эффективности внутреннего контроля в компании [8].

Манипуляции с внеоборотными активами являются значительным риском для экономической устойчивости компаний, что требует высокого контроля со стороны регуляторных органов. Распространенным методом является намеренное увеличение стоимости данных активов через завышение первичной стоимости покупки за счет фиктивных счетов-фактур или добавления неоправданных дополнительных расходов [9]. Эта деятельность часто включает вовлечение сторонних оценочных агентств, которые выпускают искаженные отчеты оценки, тем самым вводя в заблуждение относительно истинной рыночной стоимости собственности.

Еще одним широко используемым методом является выполнение номинальных транзакций по купле-продаже активов. Здесь механизмом обмана служит создание контрактов с фиктивными фирмами, осуществление оборотных операций по ценам, искусственно повышенным или пониженным, в дополнение к разработке стратегий обратного выкупа ресурсов по сниженной стоимости. В частности, транзакции с несуществующими активами несут значительные риски, когда на бумаге зафиксирована покупка или продажа ресурсов, которые фактически отсутствуют [10].

Следует уделить пристальное внимание механизмам, целями которых являются скрыть присвоения или нелегальное использование

имущества, не предназначенного для оборота. К таким методам принадлежат недокументированные изъятия ценностей под видом списания из-за неисправности, применение объектов собственности для личных нужд в обход официального учета, а также умышленное нанесение ущерба активам для их последующего извлечения из активов предприятия. Часто эти операции скрываются через подделку данных инвентаризации, серьезно осложняя выявление мошенничеств. Ключ к эффективному противодействию таким действиям лежит в многоаспектном подходе, объединяющем улучшение системы внутрикорпоративного контроля, проведение периодических независимых аудитов и детальную оценку репутации бизнес-партнеров [11,12].

В сфере учета внеоборотных активов сегодня наблюдается особый акцент на принятии всесторонних мер, направленных на устранение ошибок и искажений в финансовой отчетности. В свете этого, автоматизация учетных процессов, благодаря внедрению целенаправленного программного обеспечения, играет ключевую роль. Это ПО стандартизирует методы регистрации, расчета амортизации и списания внеоборотных активов. Внедрение комплексных систем управления ресурсами предприятия (ERP) вместе с бухгалтерскими приложениями обеспечивает строгость соблюдения учетных стандартов, автоматизирует вычисления и подготовку отчетных материалов, существенно уменьшая шансы на возникновение в учете операционных ошибок [13,14].

Центральная часть механизма управленческого контроля представлена циклическими внутрикорпоративными аудитами и проверками, покрывающими полный спектр операций с основными средствами. Систематические и неожиданные осмотры реального присутствия и условий эксплуатации средств, их соответствие бухгалтерским данным, а также правильность заполнения документации, позволяют своевременно выявлять и корректировать выявленные несоответствия. Особое внимание рекомендуется уделять сверке с данными налоговых регистров для обеспечения соответствия требованиям бухгалтерского и налогового законодательства [15,16].

Квалификация бухгалтерского персонала значительно влияет на точность учетных записей. Регулярное обучение бухгалтеров, охватывающее обновление законодательства, анализ сложных случаев и применение новейших бухгалтерских программ, должно проходить под строгим контролем. Применение многоступенчатой проверки учетных операций, ясное определение областей ответственности и создание документооборота минимизируют риск ошибок, вызванных человеческим фактором, в учете внеоборотных активов.

Для защиты от финансовых махинаций, связанных с внеоборотными активами, необходимо воплотить в реализацию

сложную многоуровневую стратегию контроля, основанную на ключевых стандартах прозрачности и долговой ответственности. [17,18]

Строгий контроль за внеоборотными активами – фундамент системы управления предприятием, гарантирующий правдивость финансовой отчетности и сохранность имущественных прав. Данное исследование показывает, что для результативного управления этими активами требуется всесторонний подход, включающий организационные меры, технологические решения и грамотный подбор персонала. Особенно важно формировать и постоянно улучшать механизмы, направленные на исключение как случайных ошибок, так и намеренных противоправных действий [19].

К основным рекомендациям для снижения рисков можно отнести необходимость внедрения многоуровневого внутреннего контроля, включающего автоматизацию бухгалтерских операций, постоянный контроль за операциями с активами и четкое разграничение служебных обязанностей. Не менее важна организация системы непрерывного обучения персонала, отвечающего за учет внеоборотных активов, с упором на изучение актуальных способов обнаружения и предотвращения мошеннических схем [20,21]. Применение цифровой технологии, включающее blockchain технологии для контроля активов, применение систем ИИ для анализа незаконных транзакций и специализированные программы для наблюдения за активами, станет ключевым в подходах к обеспечению безопасности активов предприятия. В будущем акцент сделан на создании интегрированных стандартов аудита и межорганизационных платформ для обмена сведениями о мошеннических действиях, что станет важным шагом в повышении прозрачности и безопасности учета активов. Эти меры укрепят контроль и обеспечат защиту значительных ресурсов компании [22,23].

Литература

1. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО "Маяк" Балтасинского района РТ) / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Мерзлякова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 103-108. – EDN DHOOBM.

2. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–

25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.

3. Анализ имущества и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. А. Торопова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 805-813. – EDN OBOTXY.

4. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

5. Основы финансового здоровья предприятия / А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. И. Шарафиева, С. Е. Иванова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 266-274. – EDN LFABTM.

6. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 203-208. – EDN FCLZOD.

7. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

8. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по

материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

9. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

10. Салахутдинова, Э. Р. Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 989-996. – EDN EVASRZ.

11. Сафиуллин, Н. А. Исследование практики реализации технологии индивидуального профессионального развития в управлении персоналом / Н. А. Сафиуллин, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1008-1115. – EDN FYQAAM.

12. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 129-135. – EDN LPBFAR.

13. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань:

Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

14. Инвестиции как фактор повышения сельскохозяйственной производительности / А. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, М. С. Овчинникова, А. Ф. Мударисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN ZSFISA.

15. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 50-53. – EDN HCWCUF.

16. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 258-260. – EDN СЕНКZH.

17. Исхаков, А. Т. Сравнительная характеристика зарубежных процедур банкротства / А. Т. Исхаков, И. О. Валиуллина, А. И. Муллина // Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход : материалы VI международной научно-практической конференции : сборник статей и тезисов докладов, Владимир, 03 июня 2020 года. – Владимир: Издательско-полиграфическая компания "Транзит-ИКС", 2020. – С. 222-227. – EDN NZMGZP.

18. Клычова, А. С. Связь и отличие управленческого и бухгалтерского учёта / А. С. Клычова, Р. Р. Хайруллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 127-130. – EDN VQRTAL.

19. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

20. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP.

21. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

22. Ключевые показатели эффективности управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 2(49). – С. 155-160. – DOI 10.12737/article_5b350b45e6e7f0.43921342. – EDN XVJNID.

23. Матвеева, К. А. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета / К. А. Матвеева, Л. Ш. Хакимова // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы : сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах, Нижний Новгород, 23 апреля 2015 года / Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. Том IV. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2015. – С. 196-199. – EDN TZOQDN.

24. Фахретдинова, Э. Н. Анализ построения учетного процесса в крестьянских фермерских хозяйствах Республики Татарстан и основные направления его совершенствования / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 81-83. – EDN LTLFJG.

© Марьин К.С., Исхаков А.Т., 2025

Марьин Константин Сергеевич

Студент

promaster9752@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

К ВОПРОСУ О ВЛИЯНИИ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В данной работе рассмотрена актуальность анализа вложений во внеоборотные активы и их влияние на финансовые показатели компании. Выделены ключевые особенности учета и оценки долгосрочных инвестиций, а также их воздействие на прибыльность и рентабельность бизнеса. Определены основные факторы, посредством которых капитальные вложения влияют на финансовые результаты, включая амортизацию, налоговую нагрузку и эффективность использования ресурсов. Приведены типичные ошибки в управлении внеоборотными активами, приводящие к снижению финансовой устойчивости организации.

Ключевые слова: вложения, внеоборотные активы, инвестиции, учет, расходы.

Marin Konstantin Sergeevich

Student

promaster9752@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ON THE ISSUE OF THE IMPACT OF INVESTMENTS IN NON-CURRENT ASSETS ON THE FINANCIAL RESULTS OF THE ORGANIZATION

Abstract. This paper examines the relevance of the analysis of investments in non-current assets and their impact on the financial performance of the company. The key features of accounting and evaluation of long-term investments, as well as their impact on business profitability and profitability, are highlighted. The main factors through which capital investments affect financial results are identified, including depreciation, tax burden and resource efficiency. Typical errors in the management of non-current assets, leading to a decrease in the financial stability of the organization, are given.

Keywords: investments, non-current assets, investments, accounting, expenses.

В среде быстро меняющихся экономических реалий, эффективное руководство и управление внеоборотными активами выделяются как ключевые факторы для достижения долговременного успеха и конкурентной мощи организаций. Значительные вложения в основные средства, нематериальные активы и долгосрочные инвестиции в ценные бумаги играют весомую роль в определении финансовой эффективности, закладывая основы для производственной мощности, структуры издержек и рентабельности предприятия. С целью гарантирования максимальной отдачи от вложений при одновременном снижении потенциальных угроз, неотложность этого анализа акцентируется на необходимости создания и внедрения стратегий, ориентированных на оптимизацию вложений во внеоборотные активы.

Задачей этого исследования является изучение как вложения во внеоборотные активы воздействуют на экономические показатели компании, включая прибыльность, финансовую стабильность и оценку рыночной стоимости. В ходе работы проводится анализ теоретических аспектов разделения внеоборотных активов, подходов к оценке их вклада в экономическую эффективность, и демонстрируются конкретные случаи воздействия таких инвестиций на финансовую надежность компании.

Внеоборотные активы представляют собой долгосрочные имущественные элементы, задействованные в операционной и административной деятельности организации свыше одного года. В перечень этих активов, определяемых стандартами финансового учета, входят основные фонды предприятия, в числе которых выделяются недвижимость, производственное оборудование, средства автотранспорта. В категорию долговременных ресурсов также включаются нематериальные активы: права на интеллектуальную собственность, лицензии, программные продукты. Дополнительно они охватывают долгосрочные инвестиции, такие как капиталовложения в дочерние компании или покупка долговых ценных бумаг, а также отложенные налоговые активы.

Основные средства являются основой производственной деятельности, играя ключевую роль в производстве товаров и услуг. Нематериальные активы, такие как патенты и лицензии, укрепляют рыночные позиции предприятия через инновации и эксклюзивные права. Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги или доли в капитале других компаний иницируются с целью расширения доходной базы и усиления контрольных возможностей над внешними хозяйственными агентами.

Внеоборотные активы играют ключевую роль в обеспечении непрерывности операционного процесса, повышении производительности труда и закладывании основы для стратегического

развития предприятия. Структура и объем данных активов оказывают прямое воздействие на экономическую стабильность организации, ее привлекательность для инвесторов и потенциал генерации доходов в долгосрочной перспективе.

Стратегия инвестирования корпорации во внеоборотные активы формируется под воздействием многочисленных факторов как внутреннего, так и внешнего характера. Ключевыми внутренними элементами являются экономическая устойчивость компании, выражающаяся в ее ликвидности, рентабельности, а также способности к привлечению внешних инвестиций [1]. Курс, выбираемый компанией для своего развития, также оказывает значительное влияние: организации, стремящиеся к наращиванию объемов производства товаров, наращивают инвестиции в производственные мощности, в то время как предприятия, сфокусированные на технологическом лидерстве, направляют ресурсы на приобретение интеллектуальной собственности и разработку инноваций.

Внешние факторы, охватывающие макроэкономическую ситуацию, например, процентные ставки, уровень инфляции и налоговую политику, оказывают прямое воздействие на стоимость заимствований и время возврата инвестиций. Эволюция в сфере технологий требует от предприятий адаптации, включая модернизацию производственных мощностей и интеграцию цифровизации, для поддержания и укрепления конкурентоспособности на рынке [2]. К тому же, специфика отрасли и законодательные предписания предъявляют требования к компаниям в плане выполнения капиталовложений с целью соответствия действующим регламентам.

Взаимодействие этих элементов задает размер, состав и производительность вложений во внеоборотные активы, влияя таким образом на экономические результаты работы компании.

Анализ эффективности вложений во внеоборотные активы производится с использованием комплекса финансовых показателей и методов оценки. Ведущей метрикой здесь служит ROI (Return on Investment), который рассчитывается как соотношение чистой прибыли к объему инвестиций, что дает представление о рентабельности инвестированных средств [3]. Для оценки перспектив долгосрочных инвестиций предпочтение отдается показателю NPV (Net Present Value), который через процесс дисконтирования будущих денежных потоков отражает их текущую стоимость, учитывая изменение стоимости денег во времени. Если NPV имеет положительное значение, это говорит о том, что проект является выгодным с точки зрения экономической эффективности [4].

Ключевым параметром является срок окупаемости инвестиций, который указывает на длительность времени, требуемого для восстановления начальных инвестиций через поступления от операционной деятельности. Кроме того, для оценки эффективности

инвестирования в активы применяется анализ рентабельности активов, демонстрирующий степень эффективности использования активов компании в целях генерации прибыли. В комплексе с этим анализируются коэффициенты фондоотдачи и фондоемкости, которые позволяют оценить, насколько эффективно предприятие использует свои основные средства для производственных нужд.

Интегрированное использование этих методов обеспечивает достоверную оценку результативности вложений, снижает инвестиционные угрозы и оптимизирует контроль над внеоборотными активами организации [5]. Акцент в анализе делается на сопоставлении выведенных результатов с нормами отрасли и стратегическими задачами организации.

Вложения во внеоборотные активы имеют комплексное воздействие на экономическое состояние компании, видимое в разнообразных аспектах её активности. К преимуществам относится возможность прироста доходности благодаря увеличению производственных мощностей, внедрению передовых технологий и расширению ассортимента продукции. С течением времени амортизация издержек за счёт экономии на масштабе, улучшение производительности труда и совершенствование процессов снижает затраты на производство изделий [6]. Капиталовложения в модернизацию техники ведут к сокращению текущих расходов на содержание и ремонт, способствуя увеличению прибыльности.

Тем не менее, критически важно осознавать потенциально негативные последствия таких вложений. Ощутимые начальные затраты могут вызвать кратковременное сокращение ликвидных ресурсов и повышение долговых обязательств компании. Риски связаны с устареванием активов – как с точки зрения потери их актуальности, так и физического износа, – что возможно приведет к ускоренной амортизации [7]. Ключевую сложность составляет расхождение между сроками возврата вложений и изменениями в потребительском спросе, что при нестабильном экономическом климате может уменьшить ожидаемую рентабельность проектов.

Оптимизация управления внеоборотными активами требует глубокого разбора их стоимостного потенциала и рисков в контексте особенностей сектора и стратегии фирмы. Адекватное конструирование инвестиционной политики способствует повышению вклада в экономическую эффективность, сведя к минимуму вероятность убыточных ситуаций [8].

Реальные данные указывают на двойственный эффект воздействия вложений во внеоборотные активы на экономические результаты компаний. Иллюстративным для этого является пример сектора нефтегазовой промышленности, где инвестиции в модернизацию перерабатывающих мощностей имеют значительное значение [9]. Так, реализация проекта по созданию установки для

комплексной переработки нефти на территории Московского нефтеперерабатывающего завода, принадлежащего "Газпром нефти", с общим бюджетом в 1,5 миллиарда долларов, повысила уровень переработки до 99%, что впоследствии обеспечило рост маржинальной прибыли на 25% и окупаемость проекта за семь лет.

Одновременно, неудачные инвестиции в автоматизацию предприятия "ТехноПром" в период с 2018 по 2021 годы подчеркивают опасность неэффективного инвестирования. Закупка оборудования из Германии, которое оказалось несовместимым с условиями эксплуатации в России, привела к увеличению простоя производственных линий на 40%, увеличению производственных затрат на 15% и потребовала дополнительных инвестиций в модификацию и адаптацию технологий [10].

Изучение конкретных случаев в различных сегментах рынка показывает, что эффективность инвестиционных проектов тесно связана с детальным технико-экономическим анализом, внимательным отслеживанием рыночных тенденций и адаптивностью управленческих процессов. Неправильный подбор инвестиционных объектов или несвоевременный запуск проектов может серьезно снизить или полностью устранить предполагаемые преимущества перед конкурентами [11].

Произведенное исследование предоставляет достаточные аргументы для заключения, что капиталовложения во внеоборотные активы имеют последовательное влияние на экономическую выгодность предприятий. Эмпирический анализ выявил двуединую роль таких инвестиций: они не только формируют основу для стабильного развития компании в долгосрочной перспективе, но и влекут за собой значительные финансовые расходы, связанные с рисками уменьшения их ценности. Инвестиции, подкрепленные глубоким стратегическим планированием, согласованные с производственными необходимостями и предвидением рыночных трендов, показывают наибольшую отдачу [12].

Чтобы улучшить управление долгосрочными активами, предлагается [13]:

- 1) Внедрение системы контроля эффективности активов, опирающейся на важнейшие показатели успеха, такие как рентабельность инвестиций (ROI) и фондоотдача.

- 2) создание комплексных моделей анализа инвестиционных проектов, включающих факторы, специфичные для конкретных отраслей;

- 3) разработка систем регулярной корректировки переоценки активов на основе их фактической эффективности.

Перспективные направления будущих исследований включают в себя: исследование воздействия цифровизации на структуру внеоборотных активов; создание методов для оценки синергии от

вложений в физические и интеллектуальные активы; исследование специфики управления инвестициями в разных отраслях в условиях экономической неопределенности. Эти исследования помогут улучшить управленческую методологию по внеоборотным активам и повысить точность инвестиционных решений [14,15].

Литература

1. Гиляровская Л. Т., Вехорева А. А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. – СПб.: Питер, 2019. – 256 с.

2. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструмент для принятия решений. – М.: Омега-Л, 2021. – 352 с.

3. Соколова Н. А. Управление внеоборотными активами предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 288 с.

4. Лукьянова, М. Т. Увеличение финансовых ресурсов за счет эффективного управления внеоборотными активами в сельскохозяйственных предприятиях / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 626-633. – EDN RETAVE.

5. Мавлиева, Л. М. Анализ эффективного использования внеоборотных активов организации / Л. М. Мавлиева, Р. Р. Сагитов, Г. Х. Валиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 120-123. – EDN JSVWPT.

6. Мавлиева, Л. М. Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) / Л. М. Мавлиева, С. Н. Маняпова, Г. Х. Валиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 113-115. – EDN ULDHDY.

7. Парфенова, К. А. Классификация и учет внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Е. В. Рассыпкина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 702-708. – EDN KOBWKВ.

8. Закирова, А. Р. Особенности бухгалтерского учета и аудита капитальных вложений / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 220-229. – EDN QDVTAU.

9. Парфенова, К. А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 "капитальные вложения" / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206. – EDN IZHNE.

10. Салахутдинова, Э. Р. Рациональное использование оборотного капитала в сельском хозяйстве / Э. Р. Салахутдинова, Б. Х. Айдосова, А. А. Яздурдыева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 247-254. – EDN YLFBEQ.

11. Клычова, Г. С. Внутренний контроль инвестиционной деятельности (инвестиционный контроллинг) / Г. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 143-148. – EDN YRKACT.

12. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

13. Актуальные пути развития управления инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э.

А. Галлямов, Р. Э. Гатауллин, Д. Д. Лебедева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 156-164. – EDN NHGDVF.

14. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

15. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

© Марьин К.С., Нуриева Р.И. 2025

Марьин Константин Сергеевич

Студент

promaster9752@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

К ВОПРОСУ О МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ОСНОВАХ УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В данной работе рассмотрена актуальность учета вложений во внеоборотные активы в современных экономических условиях. Выделены особенности формирования и отражения таких вложений в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учета. Определены основные цели и задачи учета капитальных инвестиций, а также их влияние на финансовую отчетность организации. Приведены типичные ошибки и нарушения, возникающие при учете вложений во внеоборотные активы, и предложены рекомендации по их устранению.

Ключевые слова: вложения, внеоборотные активы, учет, расходы.

Marin Konstantin Sergeevich

Student

promaster9752@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ON THE METHODOLOGICAL BASIS OF ACCOUNTING FOR INVESTMENTS IN NON-CURRENT ASSETS OF AN ORGANIZATION

Abstract. This paper examines the relevance of accounting for investments in non-current assets in modern economic conditions. The features of the formation and reflection of such investments in accordance with current accounting standards are highlighted. The main goals and objectives of accounting for capital investments, as well as their impact on the financial statements of the organization, are defined. Typical errors and violations that occur when accounting for investments in non-current assets are presented, and recommendations for their elimination are proposed.

Keywords: investments, non-current assets, accounting, expenses.

В текущем экономическом контексте, эффективное управление внеоборотными активами представляет собой ключевую задачу для обеспечения непрерывной деятельности предприятия. Глубокая методическая подготовка необходима для адекватного учёта капиталовложений в эти активы, учитывая значительные капитальные расходы и их долгосрочное влияние на операционные процессы. Значимость данной проблематики обусловлена требованием к достоверному представлению инвестиционной активности в финансовой отчётности, что важно для корректности финансовых результатов и базы для стратегических решений.

Цель учета вложений во внеоборотные активы заключается в систематизации информации о затратах, связанных с их приобретением, строительством и модернизацией, что важно для точного определения их начальной стоимости. Основополагающие цели включают применение правовых стандартов, адекватную категоризацию расходов и минимизацию искажений в финансовой отчетности. Данное исследование охватывает методы учета, законодательное обеспечение, отличия в оценке стоимости активов, выделяет главные проблемы и будущие направления развития в этой области. Работа включает в себя обзор теоретических основ, описывает практические моменты учетной политики и исследует текущие тенденции в управлении внеоборотными активами.

Внеоборотные активы представляют собой долгосрочные ресурсы, необходимые организации для поддержки ее длительной хозяйственной деятельности, срок службы которых превышает один год и которые не предназначены для продажи в рамках ее ежедневных операций. В контексте бухгалтерского учета и учета инвестиций к важнейшим категориям внеоборотных активов относятся основные средства (здания, оборудование, транспортные средства), нематериальные активы (патенты, лицензии, товарные знаки), долгосрочные финансовые инвестиции (акции, облигации на срок более одного года) и затраты на строительство объектов, еще не введенных в эксплуатацию.

Капитальные вложения включают расходы на строительство, покупку, повышение качества и обновление физического капитала. Инвестирование в нематериальные активы охватывает затраты на создание или приобретение авторских прав, торговых марок, программ и прочих активов интеллектуальной собственности. Долгосрочные финансовые инвестиции включают в себя вложения в аффилированные компании, предоставление долгосрочных кредитов и вложения в другие финансовые активы с долгим периодом обращения.

Основная характеристика вложений во внеоборотные активы выражается через их высокие требования к начальному капиталу и продолжительные периоды для достижения точки безубыточности, что требует тщательного контроля и доказательства их целесообразности. Процесс определения первоначальной стоимости этих активов

предполагает включение всех расходов, которые непосредственно связаны с их возведением или приобретением, подчеркивая важность строгих критериев их учета и оценки.

В Российской Федерации действует нормативная база в области бухгалтерского учёта вложений во внеоборотные активы, закреплённая в федеральных стандартах бухгалтерского учёта (ФСБУ), соответствующих Федеральному закону о бухгалтерском учёте № 402-ФЗ [1]. Ключевыми среди этих стандартов выступают ФСБУ 6/2020, касающийся основных средств, ФСБУ 14/2020, регламентирующий нематериальные активы, и ФСБУ 26/2020, уточняющий правила по капитальным вложениям. Эти документы устанавливают критерии признания активов, методики их оценки и инструкции по отражению инвестиций в бухгалтерском учете, обеспечивая точность определения первоначальной стоимости путем включения всех затрат, связанных с покупкой, созданием или доставкой активов, а также всех дополнительных расходов.

В то время как внутри России актуальность национальных стандартов бухучета сохраняется, всё большее значение приобретают Международные стандарты финансовой отчётности (IFRS), включая ключевые документы, такие как IAS 16, касающийся основных средств, IAS 23, описывающий затраты по займам, и IAS 38, регламентирующий учёт нематериальных активов. Ощутимо влияние этих стандартов, проявляющееся в уменьшении разрыва между российскими правилами бухгалтерского учёта и международными принципами, особенно в аспектах, связанных с капитализацией затрат и форматом финансовой отчётности. Однако вопросы, связанные с учётом последующих затрат и переоценкой активов, всё ещё демонстрируют заметные различия между двумя системами учёта, требуя от компаний, работающих по МСФО, выполнения специальных корректировок для соответствия [2].

Существующая модель регулирования бухгалтерского учёта инвестиций совмещает национальные бухгалтерские практики с амбициями международной унификации. Это способствует, с одной стороны, улучшению прозрачности финансовых отчётов, а с другой - порождает технические сложности для предприятий, действующих в рамках обеих систем.

Регистрация вложений во внеоборотные активы базируется на согласованной совокупности методических подходов, обеспечивающих точное отражение инвестиционных действий в финансовой отчетности компании. Основопологающим является принцип активации вложений, обуславливающий капитализацию затрат в состав необоротных активов при условии, что затраты приносят будущую экономическую пользу, их стоимость можно достоверно определить, и они прямо ассоциированы с определенным активом [3]. Методология оценки предусматривает отражение вложений по их реальной стоимости, включая все произведенные оплаты в денежной форме или их эквивалентах и

прочие затраты, которые прямо относятся к приобретению или созданию данного актива [4].

Ведение документации по инвестиционным операциям требует строгого соблюдения правил регистрации первичных учетных материалов, таких как акты приемки, транспортные и коммерческие документы, контракты на выполнение работ, которые должны быть полностью заполнены в соответствии с законодательными нормами. Процесс документации капиталовложений, особенно в области строительства объектов на стадии незавершенности, осуществляется с использованием установленных форм отчетности КС-2 и КС-3, среди прочих, что обеспечивает точность и законность ведения бухгалтерского учета [5].

Учет вложений во внеоборотные активы ведется посредством счетов 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", причем распределение издержек происходит через соответствующие субсчета, классифицирующие типы активов. Для обеспечения точности учета и контроля за надлежащим использованием финансов, аналитический учет ведется с разбивкой по конкретным объектам и категориям расходов, включая приобретение участков, строительство объектов и приобретение оборудования, что способствует формированию надежной основы для стратегического планирования и принятия решений. Эффективное взаимодействие между синтетическим и аналитическим учетом укрепляет прозрачность процессов капитальных вложений и точность финансовой отчетности [6].

Первоначальная стоимость внеоборотных активов формируется из общей суммы затрат, прямо связанных с их созданием, постройкой или покупкой. В перечень расходов включаются: плата по контракту за приобретение, стоимость доставки и установки, таможенные сборы, платежи за регистрацию, затраты на консультационные и информационные услуги, а также другие необходимые расходы для приведения актива в рабочее состояние [7]. При строительстве объектов дополнительно учитывают расходы на проектирование, получение необходимых документов и организацию строительного контроля.

В процессе бухгалтерского учета затрат, связанных с строительством, применяется методика кумулятивного учета расходов по отдельным элементам, которые фиксируются на счете 08, именуемом "Вложения во внеоборотные активы". Процессы модернизации и реконструкции активов рассматриваются как факторы, влияющие на увеличение исходной стоимости актива, при условии, что они способствуют улучшению первоначально установленных показателей эффективности [8]. Значительное внимание уделяется точной классификации затрат на капитальные и текущие расходы, поскольку это имеет ключевое значение для корректного формирования стоимости активов и их последующего отражения в финансовой отчетности.

Формирование стоимости активов в налоговом учете предполагает применение различных подходов к обработке НДС в зависимости от типа операций. Для операций, подлежащих налогообложению НДС, налог отражается отдельной строкой и может быть предметом налогового вычета. В контрасте, когда операции освобождены от НДС, его сумма интегрируется в первичную стоимость активов. Такой же механизм регулирования распространяется на другие виды косвенных налогов и сборов, подчеркивая важность детального и обоснованного подхода к подготовке налоговой документации и определению налоговой базы [9].

Отражение вложений во внеоборотные активы представляет собой сложность с точки зрения учетной политики, особенно в части предоставления информации в финансовой отчетности. В соответствии с нормами Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и национальных Стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), компании обязаны предоставлять подробные сведения о типах вложений, методах их оценки, размере инвестированных средств и планах по реализации инвестиционных проектов. Однако на практике часто возникают проблемы с демонстрацией полной картины по незавершенным инвестиционным проектам и задействованным в них финансам, что снижает эффективность использования данной отчетности для анализа финансового состояния организации [10].

Среди распространенных примеров в аудите и финансовой отчетности при учете вложений во внеоборотные активы выделяются такие, как интеграция операционных расходов в категорию капиталовложений без достаточных оснований, ошибочное применение методов аллокации не прямых издержек по сегментам проектов, нарушения в области учетной политики по активации объектов и задержки в оформлении учетной документации. Отдельную сложность представляет точное отграничение затрат на текущее содержание от инвестиций на повышение стоимости объектов, что негативно влияет на верность отображения доходов и задолженностей перед бюджетом [11].

Влияние инфляции и колебаний рынка на оценку вложений является значительным. Рост цен на стройматериалы и технику приводит к увеличению стоимости активов, что может задерживаться в бухгалтерском отражении. В нестабильной экономической ситуации актуализируются вопросы ревизии стоимости проектов в процессе и анализ обесценения активов, что предполагает профессиональный подход и детальный анализ [12]. Эти факторы указывают на необходимость адаптации методов учета вложений к текущим экономическим условиям.

Анализируя методические подходы к учету вложений во внеоборотные активы, обнаруживается сложность и многогранность данной области. Это подтверждает необходимость применения интегрированного подхода в разработке учетной политики предприятия.

Выделено, что текущее нормативное управление, опирающееся на стандарты ФСБУ и принципы МСФО, предоставляет достаточную юридическую базу, однако требует последующего уточнения, чтобы повысить сравнимость финансовой информации. Ключевым моментом является совершенствование методик оценки и учета вложений, что напрямую влияет на верность финансовой отчетности [13].

Развитие методологии бухгалтерского учета находится на стыке интеграции цифровых технологий в учетные операции, задействовании программ для мониторинга инвестиционных инициатив и усилении детализации финансовой отчетности. Ключевое направление усовершенствования — формирование унифицированных критериев для учета инфляционных процессов и колебаний в экономической среде при анализе стоимости долгосрочных инвестиций [14].

Для оптимизации процессов финансового учета можно предложить следующие шаги: разработка и внедрение корпоративных нормативов по капитализации затрат, укрепление надзора за юридическим оформлением финансовых транзакций, постоянное анализирование рыночных конъюнктур с целью корректного оценивания стоимости активов, а также совершенствование профессиональных навыков сотрудников бухгалтерии в сегменте инвестиционного аудита. Реализация этих рекомендаций даст возможность компаниям снизить риск искажений финансовой отчетности и повысить результативность управления вложений во внеоборотные активы [15].

Литература

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"* (ред. от 23.05.2023) // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.
2. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы: монография. — М.: Вузовский учебник, 2021. — 215 с.
3. Соколова Е. С. Методология учета капитальных вложений в современных условиях // Бухгалтерский учет. — 2022. — № 5. — С. 34–42.
4. Лукьянова, М. Т. Увеличение финансовых ресурсов за счет эффективного управления внеоборотными активами в сельскохозяйственных предприятиях / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 626-633. — EDN RETAVE.
5. Мавлиева, Л. М. Анализ эффективного использования внеоборотных активов организации / Л. М. Мавлиева, Р. Р. Сагитов, Г. Х. Валиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент

эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 120-123. – EDN JSVWPT.

6. Мавлиева, Л. М. Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) / Л. М. Мавлиева, С. Н. Маняпова, Г. Х. Валиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 113-115. – EDN ULDHDY.

7. Парфенова, К. А. Классификация и учет внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Е. В. Рассыпкина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 702-708. – EDN KOBWKB.

8. Закирова, А. Р. Особенности бухгалтерского учета и аудита капитальных вложений / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 220-229. – EDN QDVTAU.

9. Парфенова, К. А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 "капитальные вложения" / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206. – EDN IZHNE.

10. Салахутдинова, Э. Р. Рациональное использование оборотного капитала в сельском хозяйстве / Э. Р. Салахутдинова, Б. Х. Айдосова, А. А. Яздурдыева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–

25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 247-254. – EDN YLFBEQ.

11. Клычова, Г. С. Внутренний контроль инвестиционной деятельности (инвестиционный контроллинг) / Г. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 143-148. – EDN YRKACT.

12. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

13. Актуальные пути развития управления инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов, Р. Э. Гатауллин, Д. Д. Лебедева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 156-164. – EDN NHGDVF.

14. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

15. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

© Марьин К.С., Нуриева Р.И., 2025

Марьин Константин Сергеевич

Студент

promaster9752@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

К ВОПРОСУ ОБ УЧЕТЕ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: СОБСТВЕННЫЕ И ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Аннотация. В данной работе рассмотрена актуальность учета источников финансирования капитальных вложений в современных экономических условиях. Выделены особенности формирования и отражения в бухгалтерском учете как собственных, так и заемных источников финансирования внеоборотных активов. Определены основные цели и принципы учета различных видов финансирования, а также их влияние на финансовую устойчивость организации. Приведены типичные ошибки и нарушения, допускаемые при учете источников финансирования капитальных вложений.

Ключевые слова: вложения, внеоборотные активы, средства, собственные, заемные, учет, расходы.

Marin Konstantin Sergeevich

Student

promaster9752@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ON THE ISSUE OF ACCOUNTING FOR SOURCES OF FINANCING INVESTMENTS IN NON-CURRENT ASSETS: OWN AND BORROWED FUNDS

Abstract. In this paper, the relevance of accounting for sources of financing capital investments in modern economic conditions is considered. The peculiarities of the formation and reflection in accounting of both own and borrowed sources of financing of non-current assets are highlighted. The main objectives and principles of accounting for various types of financing are defined, as well as their impact on the financial stability of the organization. Typical errors and violations committed when accounting for sources of financing of capital investments are given.

Keywords: investments, non-current assets, funds, own, borrowed, accounting, expenses.

Разработка стратегии по эффективному управлению внеоборотными активами и определение оптимальных методов их финансирования играют ключевую роль в обеспечении долгосрочной финансовой стабильности предприятия. В связи с длительным периодом эксплуатации таких активов и значительным объемом необходимых инвестиций, выбор подходящих механизмов финансирования напрямую влияет на способность компании удерживать и укреплять свои позиции на рынке. Качественное ведение учета и контроль за расходованием средств по этому направлению обеспечивает тщательный мониторинг за финансовыми потоками и способствует повышению прозрачности финансовой отчетности, что становится особенно значимым на фоне возрастающих требований к управленческой ответственности в современных корпоративных стандартах.

Внеоборотные активы характеризуются высокой стоимостью и продолжительным периодом эксплуатации, что требует тщательного финансового планирования для их приобретения. Различают два типа финансирования подобных инвестиций: внутренние источники (акционерный капитал, нераспределенную прибыль, амортизацию) и внешние (банковские кредиты, заимствования, лизинговые операции). Каждый источник имеет уникальные аспекты ведения учета, налоговые эффекты и различное воздействие на финансовое здоровье организации. Глубокий анализ этих аспектов и их отображение в финансовой отчетности помогают в формировании эффективной финансовой стратегии и оптимизации использования имеющихся ресурсов.

Финансирование вложений в внеоборотные активы можно разделить на собственные и заемные средства. Собственные включают основной капитал, который является основой для запуска и развития бизнеса; резервированный доход, оставшийся после уплаты налогов для последующего вложения в развитие; а также амортизационные отчисления, формирующие фонд для обновления активов. Эти методы выделяются более низкими издержками на привлечение и отсутствием обязательств по их возвращению, но имеют ограничения в объеме, определяемые экономическим положением организации.

Заемные источники финансирования включают в себя различные формы привлечения средств: краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты с определенными условиями возврата, заимствования от других организаций, закрепленные договорными обязательствами; операции финансового лизинга, позволяющие использовать активы без их покупки на правах собственности; выпуск облигаций для сбора инвестиций через рынок ценных бумаг. В сравнении с использованием

внутренних ресурсов, использование внешнего финансирования влечет за собой дополнительные расходы, такие как проценты по кредитам и обязанность по возврату заемных средств, что предполагает необходимость детального изучения финансовой стабильности предприятия.

Для точного учета финансирования внеоборотных активов из собственных источников необходимо четко документировать такие операции в бухгалтерских регистрах. Пополнение уставного капитала отражается кредитованием счета 80 "Уставный капитал" с одновременной записью по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями". Вложения нераспределенной прибыли в активы компании отображаются через счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", что затем отражается в составлении финансовой отчетности [1].

В бухгалтерской практике амортизационные отчисления занимают ключевую роль, накапливаясь на балансовых счетах 02, посвященных амортизации основных средств, и 05, относящихся к амортизации нематериальных активов. Эти фонды служат внутренним финансовым ресурсом для осуществления капитальных вложений в развитие и обновление основных фондов и интеллектуальных активов. Важно отметить, что создаваемый амортизационный резерв не изолируется на отдельном счете, а включается в экономический цикл предприятия, способствуя его финансовой устойчивости и инвестиционной активности [2].

При взаимодействии с нераспределенной прибылью критически важно соблюдение установленных законодательных и внутренних правил, детализированных в основополагающих документах компании. Все решения о реинвестировании прибыли в развитие бизнеса через финансирование новых проектов должны получить официальное утверждение, отраженное в официальных записях собраний акционеров или партнеров. В контексте финансового учета такие финансовые перемещения относятся к перестановкам в структуре капиталовладения компании, которые не оказывают воздействия на конечные показатели баланса [3].

Ведение бухгалтерского учета кредитных и заемных средств осуществляется в соответствии с нормативным документом ПБУ 15/2008, который регламентирует процедуру учета затрат, связанных с получением и использованием заемных средств. Для классификации обязательств по срокам погашения используются различные бухгалтерские счета: долгосрочные кредиты и займы фиксируются на счете 67, в то время как обязательства, подлежащие погашению в краткосрочной перспективе, отображаются на счете 66. Проценты по займам, начисленные за период, могут быть отнесены на счет 91 в качестве части прочих расходов организации или, при соответствии определенным критериям, могут быть капитализированы, тем самым увеличивая стоимость объектов инвестиционного назначения [4].

Важной частью учетной политики является также отражение курсовых разниц по валютным займам, которые в зависимости от их характера (доходы или расходы) документируются как часть прочих финансовых результатов предприятия.

Лизинговые соглашения подразделяются на финансовый и операционный лизинг в соответствии с положениями ПБУ 25/2018. В контексте финансового лизинга, актив, являющийся предметом лизинга, отображается в активах лизингополучателя на балансовом счете 01, параллельно формируется запись о возникновении долгового обязательства на счете 76. В то время как облигационный долг учитывается исходя из его номинальной стоимости в учете на счетах 66 или 67, с добавлением купонных доходов по мере их начисления. Расходы, связанные с выпуском облигаций, распределяются на протяжении всего периода их оборота. Ключевым моментом является раздельное отражение в бухгалтерской отчетности основного объема заемных средств и начисленных по ним процентов [5].

Использование внутренних финансовых активов избавляет предприятие от необходимости возврата данных средств и уплаты процентов, что позитивно влияет на финансовую стабильность компании. Преимуществами такого финансирования являются автономия от финансово-кредитных учреждений и возможность владельцев сохранять под собой управленческий контроль над хозяйственной единицей. Однако стоит отметить, что размеры собственных финансовых средств напрямую коррелируют с результатами экономической активности организации и стратегическими решениями ее собственников касаясь доли прибыли, направляемой на развитие, что может стать препятствием для ускоренного масштабирования операций [6].

Привлечение заемных средств позволяет оперативно сгенерировать значительные объемы капитала для реализации инвестиционных инициатив, способствуя активизации эффекта финансового рычага. Среди минусов задействования долговых обязательств выделяются требование их погашения, обязательность выплаты процентов, негативные последствия для показателей ликвидности компании, а также зависимость от требований кредиторов. Избыточная ориентация на заемный капитал повышает уровень финансовых рисков и ведет к повышенной вероятности нарушения платежеспособности [7].

Создание идеальной схемы капитализации компании требует внимания к особенностям отрасли, фазе развития бизнеса и текущим условиям на рынке. Доминирование капитала, сформированного из внутренних ресурсов, укрепляет финансовую независимость организации, но может также сужать перспективы ее инвестиционных инициатив. Гармоничное использование собственных средств и заимствований создает условия для достижения равновесия между

финансовой стабильностью и потенциалом развития, способствуя таким образом улучшению маркетинговой оценки предприятия без превышения критического порога риска [8].

Регистрация финансирования внеоборотных активов в Российской Федерации осуществляется в соответствии с комплексной системой законодательных и нормативных актов. В контексте российского бухгалтерского учета (РСБУ) ключевую роль играют положения ПБУ 15/2008, касающиеся учета затрат на получение кредитов и займов, ПБУ 19/02, уточняющее механизмы учета финансовых инвестиций, и ПБУ 25/2018, регулирующие аспекты учета арендных операций []. Для организаций, взаимодействующих с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в приоритете стоят стандарты IAS 23, посвященный учету затрат, связанных с заимствованиями, IFRS 16, объясняющий порядок отчетности по арендным сделкам, и IAS 32, описывающий принципы представления информации о финансовых инструментах.

Вопросы налогового регулирования определяются положениями Налогового кодекса РФ, с особым акцентом на статьях 269, касающейся учета процентов по заемным средствам, 270, относящейся к расходам, исключаемым из налогооблагаемой базы, и 251, выделяющей доходы, освобождаемые от налогообложения. Внимательный анализ предусмотрен для налоговых аспектов амортизационных отчислений, урегулированных статьями 256-259, обработки лизинговых операций в соответствии со статьей 264, и особенностей обложения налогом операций с ценными бумагами по статье 280. Для выравнивания различий между налоговым и бухгалтерским учетом предусмотрено применение ПБУ 18/02, что обеспечивает адекватное отображение временных налоговых разниц [9].

Исследование подчеркивает ключевую значимость надлежащего управления учетными процессами финансирования вложений во внеоборотные активы для поддержания финансового равновесия компании. Грамотное распределение собственных и заемных средств в рамках бухгалтерского учета не только соответствует законодательству, но и создает прочную основу для сбора достоверных данных, критически важных для стратегического планирования [10,11]. Особо стоит выделить необходимость применения индивидуализированного подхода к учету различных форм финансирования и их эффекта на ключевые экономические показатели. Для формирования идеальной капитальной структуры предпочтительно:

1. Удерживать баланс между внутренними и внешними финансированиями, следуя стандартам финансовой надёжности в пределах отрасли [12].

2. Применять инструменты финансового планирования для координации периодов амортизации активов и выплаты долгов.

3. Снижение налоговых обязательств с использованием разнообразных финансовых механизмов;

4. Систематически оценивать результативность применения вовлеченных средств [13].

Эффективное сочетание методик учета и стратегий финансирования может увеличить выгоду от вложений во внеоборотные активы, обеспечивая умеренный уровень риска. Будущие научные работы должны быть направлены на создание интегрированных моделей для оценки ценности различных финансовых инструментов, учитывая текущую экономическую обстановку [15].

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2022).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.07.2023).

3. Гетьман В.Г., Керимов В.Э. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и источников их финансирования. – М.: Юрайт, 2022. – 318 с.

4. Лукьянова, М. Т. Увеличение финансовых ресурсов за счет эффективного управления внеоборотными активами в сельскохозяйственных предприятиях / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 626-633. – EDN RETAVE.

5. Мавлиева, Л. М. Анализ эффективного использования внеоборотных активов организации / Л. М. Мавлиева, Р. Р. Сагитов, Г. Х. Валиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 120-123. – EDN JSVWPT.

6. Мавлиева, Л. М. Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) / Л. М. Мавлиева, С. Н. Маняпова, Г. Х. Валиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 113-115. – EDN ULDHDY.

7. Парфенова, К. А. Классификация и учет внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева,

Е. В. Рассыпкина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 702-708. – EDN KOBWKV.

8. Закирова, А. Р. Особенности бухгалтерского учета и аудита капитальных вложений / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 220-229. – EDN QDVTAU.

9. Парфенова, К. А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 "капитальные вложения" / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206. – EDN IZHNE.

10. Салахутдинова, Э. Р. Рациональное использование оборотного капитала в сельском хозяйстве / Э. Р. Салахутдинова, Б. Х. Айдосова, А. А. Яздурдыева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 247-254. – EDN YLFBEQ.

11. Клычова, Г. С. Внутренний контроль инвестиционной деятельности (инвестиционный контроллинг) / Г. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 143-148. – EDN YRKACT.

12. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции

молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

13. Актуальные пути развития управления инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. А. Галлямов, Р. Э. Гатауллин, Д. Д. Лебедева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 156-164. – EDN NHGDVF.

14. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

15. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

© Марьин К.С., Нуриева Р.И., 2025

Михайлин Егор Юрьевич

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ТЕРМИНАЛЬНО-СКЛАДСКОГО КОМПЛЕКСА ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКОЙ КОМПАНИИ

Аннотация. В статье рассматривается роль бухгалтерского учета и анализа затрат в управлении эффективностью терминально-складского комплекса транспортно-логистической компании. Анализируются основные статьи затрат терминально-складской деятельности, предлагаются методы их учета и анализа, а также разрабатываются рекомендации по использованию результатов анализа затрат для повышения эффективности управления комплексом.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ затрат, терминально-складской комплекс, транспортно-логистическая компания, эффективность, управление затратами, ABC-анализ, KPI.

Mikhailin Egor Yuryevich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING AND COST ANALYSIS AS A TOOL FOR MANAGING THE EFFICIENCY OF A TERMINAL AND WAREHOUSE COMPLEX OF A TRANSPORT AND LOGISTICS COMPANY

Abstract. The article examines the role of accounting and cost analysis in managing the efficiency of a terminal and warehouse complex of a transport

and logistics company. The main cost items of terminal and warehouse activities are analyzed, methods for their accounting and analysis are proposed, and recommendations are developed for using the results of cost analysis to improve the efficiency of complex management.

Keywords: accounting, cost analysis, terminal and warehouse complex, transport and logistics company, efficiency, cost management, ABC analysis, KPI.

В современной экономике, характеризующейся высоким уровнем конкуренции, транспортно-логистические компании играют ключевую роль в обеспечении движения товаров и услуг. Эффективное функционирование терминально-складских комплексов является одним из важнейших факторов успеха транспортно-логистических компаний, поскольку именно здесь происходит консолидация, хранение, обработка и распределение грузов. Для достижения высокой эффективности терминально-складских комплексов необходимо использовать современные методы управления, основанные на точном и своевременном учете и анализе затрат [1].

В научной литературе уделяется значительное внимание проблемам управления затратами в логистике и на складах. Исследования фокусируются на различных аспектах, таких как выбор оптимальных методов учета затрат (Kaplan & Cooper, 1998), анализ эффективности складских операций (Ackerman & Wilcox, 2012) и разработка ключевых показателей эффективности (KPI) для оценки деятельности складов (Christopher, 2016).

Однако, комплексному рассмотрению роли бухгалтерского учета и анализа затрат как инструмента управления эффективностью ТСК в транспортно-логистических компаниях уделено недостаточно внимания. Данная статья направлена на восполнение этого пробела и предлагает систематизированный подход к использованию данных бухгалтерского учета для оптимизации деятельности ТСК [2].

Бухгалтерский учет и анализ затрат в терминально-складских комплексах транспортно-логистических компаний представляет собой систему сбора, регистрации, обработки и анализа информации о затратах, связанных с деятельностью комплекса. С учетом специфики бухгалтерский учет и анализ принимает особое значение, так их целями становятся [3]:

- Определение фактической себестоимости услуг терминально-складских комплексов;
- Контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- Выявление резервов снижения затрат и повышения эффективности деятельности;
- Информационное обеспечение принятия управленческих решений.

Следует отметить, что в транспортно-логистических компаниях можно выделить следующие базовые виды затрат, такие как [4]:

- Затраты на оплату труда персонала;
- Амортизация основных средств;
- Затраты на содержание и ремонт основных средств;
- Материальные затраты;
- Транспортные расходы;
- Арендные платежи;
- Прочие затраты.

Для эффективной организации бухгалтерского учета и анализа затрат необходимо внедрение следующих методов управленческого учета [5]:

- Калькулирование себестоимости;
- Бюджетирование;
- Анализ отклонений;
- ABC-анализ.

В современных условиях развития экономики в сфере транспортной логистики существует ряд проблемных аспектов [6]:

- Недостаточная детализация учета затрат;
- Отсутствие системы нормативного учета;
- Низкий уровень автоматизации учетных процессов;
- Недостаточная квалификация персонала;
- Отсутствие системы мотивации персонала.

Следует отметить, что для решения выявленных проблем и повышения эффективности управления терминально-складских комплексов транспортно-логистической компании необходимо осуществить следующие мероприятия по оптимизации бизнес процессов, такие как [7]:

- Внедрить систему управленческого учета, обеспечивающую детальный учет затрат по видам услуг.
- Разработать нормативы расхода ресурсов по каждому виду деятельности.
- Внедрить современные информационные технологии для автоматизации учетных процессов.
- Повысить квалификацию персонала в области управленческого учета и анализа затрат.
- Разработать систему мотивации персонала, связывающую результаты деятельности и оплату труда персонала.
- Внедрить ABC-анализ для выявления наиболее затратных видов деятельности и разработки мероприятий по их оптимизации.
- Регулярно проводить анализ отклонений фактических затрат от плановых и выявлять причины отклонений.
- Использовать результаты анализа затрат для принятия управленческих решений.

Предлагаемая аналитическая модель включает следующие этапы [8]:

1. Определение целей и задач анализа.
2. Сбор и систематизация данных бухгалтерского учета.
3. Выбор методов учета затрат и анализа эффективности.
4. Расчет себестоимости складских операций.
5. Анализ затрат и выявление резервов снижения издержек.
6. Разработка и мониторинг KPI.
7. Принятие управленческих решений на основе результатов анализа.
8. Оценка эффективности принятых решений.

Бухгалтерский учет и анализ затрат являются мощным инструментом управления эффективностью терминально-складского комплекса транспортно-логистической компании. Внедрение эффективной системы учета и анализа затрат позволяет точно оценивать себестоимость складских операций, выявлять резервы снижения издержек, принимать обоснованные управленческие решения и повышать производительность и рентабельность ТСК [9]. Дальнейшие исследования могут быть направлены на разработку специализированных информационных систем для управления затратами на ТСК, интегрированных с системами бухгалтерского учета и управления складом (WMS).

Бухгалтерский учет и анализ затрат на сегодняшний день занимает первостепенное место в методологии организации корректного и эффективного управления терминально-складского комплекса транспортно-логистической компании. Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод, что внедрение современных методов учета и анализа затрат, автоматизация учетных процессов, повышение квалификации персонала и разработка системы мотивации персонала позволяют повысить точность и оперативность учета затрат, выявить резервы снижения затрат и повышения эффективности деятельности, а также принимать обоснованные управленческие решения [10].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.
3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282..

8. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable// В сборнике: E3S Web of Conferences. 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018. 2019. С. 02016.

9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.

10. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.

© Михайлин Е.Ю., Заугарова Е.В., Нуриева Р.И., 2025

Назаров Аслан Пахливанович

Старший преподаватель

apnazar@yandex.ru

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РЕГИСТРАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ: ПРАВОВЫЕ КОЛЛИЗИИ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ БАРЬЕРЫ КАК ПРЕПЯТСТВИЯ РАЗВИТИЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация. Статья анализирует проблемы, возникающие при регистрации юридических лиц в Российской Федерации. Рассматриваются как правовые коллизии, обусловленные несовершенством законодательства, так и административные барьеры, связанные с функционированием регистрирующих органов. Авторы предлагают меры по оптимизации процедуры регистрации и созданию благоприятного инвестиционного климата.

Ключевые слова: регистрация юридических лиц, правовые коллизии, административные барьеры, предпринимательство, инвестиционный климат, упрощение процедур, электронный документооборот.

Nazarov Aslan Pakhlivanovich

Senior Lecturer

apnazar@yandex.ru

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economics, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

St. Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

REGISTRATION OF LEGAL ENTITIES IN THE RUSSIAN FEDERATION: LEGAL CONFLICTS AND ADMINISTRATIVE BARRIERS AS OBSTACLES TO THE DEVELOPMENT OF ENTREPRENEURSHIP

Abstract. The article analyzes the problems that arise when registering legal entities in the Russian Federation. It examines both legal conflicts caused by imperfect legislation and administrative barriers associated with the functioning of registration authorities. The authors propose measures to optimize the registration procedure and create a favorable investment climate.

Keywords: registration of legal entities, legal conflicts, administrative barriers, entrepreneurship, investment climate, simplification of procedures, electronic document management.

Регистрация юридических лиц – это фундаментальный этап начала предпринимательской деятельности, напрямую влияющий на эффективность экономики и инвестиционную привлекательность страны. В Российской Федерации данная процедура, несмотря на проводимые реформы, по-прежнему сопряжена с рядом существенных трудностей, обусловленных как правовыми коллизиями, так и административными барьерами. Эти препятствия существенно увеличивают временные и финансовые затраты для предпринимателей, особенно для представителей малого и среднего предпринимательства (МСП), снижают инвестиционную привлекательность страны и препятствуют развитию конкуренции. Настоящая статья посвящена детальному анализу этих проблем, исследуя их природу, последствия и предлагая конкретные рекомендации по оптимизации процесса регистрации юридических лиц в России [1].

В части проведения анализа правовых коллизий следует выделить направления, к которым относится нормативная разрозненность и противоречивость. Законодательство, регулирующее регистрацию юридических лиц, распределено между различными федеральными законами, кодексами и подзаконными актами. Это приводит к противоречиям и дублированию норм, затрудняет их понимание и применение на практике. Например, Федеральный закон № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» взаимодействует с Гражданским кодексом РФ, законами о конкретных видах деятельности и региональными нормативными актами, что порождает коллизии в толковании отдельных положений. Неоднозначность формулировок создает возможности для произвольного толкования норм права как со стороны регистрирующих органов, так и со стороны судов, что приводит к неопределенности и правовой нестабильности [2].

Далее следует выделить неясность терминологии и дефиниций, это обусловлено отсутствием единых, четко определенных терминов и понятий в различных нормативных актах, которые приводят к неоднозначному толкованию требований. Нами подразумеваются различные определения «учредительных документов», «вида

деятельности» или «местонахождения» в разных законах, которые затрудняют процесс регистрации и увеличивают вероятность отказов.

Третьим направлением для устранения правовых коллизий являются пробелы в правовом регулировании новых форм бизнеса, в частности развитие цифровых технологий и появление новых форм бизнеса таких как платформы совместного потребления, криптовалютные проекты, они в свою очередь создают необходимость в адаптации законодательства. Отсутствие четких правовых норм для регулирования таких видов деятельности приводит к неопределенности и препятствует их легальному функционированию [3,4].

Так же следует выделить неэффективность системы обжалования. На сегодняшний день механизмы обжалования решений регистрирующих органов зачастую неэффективны и длительны, процедуры обжалования сложны и требуют значительных временных и финансовых затрат от заявителей, что сдерживает развитие бизнеса и способствует увеличению судебной нагрузки [5].

Следует особое внимание уделить административным барьерам, которые провоцируют усложнение процесса регистрации юридического лица и развития малого и среднего предпринимательства.

Первым и основным аспектом, административным барьером, являются избыточные требования к документации. Заявители сталкиваются с необходимостью предоставления большого количества документов, часто дублирующих информацию, что увеличивает бюрократические издержки и замедляет процесс регистрации. Требования к форме и содержанию документов часто не соответствуют современным цифровым технологиям [6,7].

Для представителей малого бизнеса зачастую становится проблемным административным ресурсом непрозрачность и отсутствие обратной связи от регистрирующих органов. Отсутствие четкой и доступной информации о процедуре регистрации, а также недостаток обратной связи от регистрирующих органов усложняют процесс и создают дополнительные трудности для предпринимателей. Отсутствие прозрачности порождает коррупционные риски [8].

Низкий уровень цифровизации в работе регистрирующих органов замедляет процесс регистрации и увеличивает количество бумажной работы. Отсутствие широкого применения электронного документооборота препятствует ускорению процесса и снижению административной нагрузки.

Правовые коллизии и административные барьеры оказывают особенно негативное влияние на малый и средний бизнес (МСБ), который характеризуется ограниченными ресурсами и высокой чувствительностью к изменениям регулирования [9]. Высокие издержки на регистрацию становятся значительным препятствием для начала и развития бизнеса. Для иностранных инвесторов сложная и непрозрачная процедура регистрации также является фактором риска и

сдерживает приток иностранных инвестиций. Неэффективная система регистрации может отпугнуть инвесторов, приводя к уменьшению инвестиционной активности и снижению темпов экономического роста.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о необходимости кодификации законодательства, то есть разработать единый системный закон о регистрации юридических лиц, устраняющий противоречия и неясности в действующем законодательстве. Минимизация и оптимизация процедурных требований позволит снизить риски некорректного формирования пакета документов для регистрации [10,11].

Путем разработки понятных и доступных инструкций, создания удобных онлайн-сервисов для отслеживания статуса заявки и обратной связи с регистрирующими органами представителям малого и среднего предпринимательства будет легче сформировать необходимый пакет документов и снизить затраты, как финансовые, так и временные, на их проработку [12].

Правовые коллизии и административные барьеры при регистрации юридических лиц в России являются серьезным препятствием для развития предпринимательства и привлечения инвестиций. Реализация предложенных мер по оптимизации процедуры регистрации позволит создать более благоприятный инвестиционный климат и стимулировать экономический рост. Необходим комплексный подход, требующий как совершенствования законодательства, так и повышения эффективности работы государственных органов [14,15].

Литература

1. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

2. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

3. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

4. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-

летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

5. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

6. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.

7. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

8. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

9. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

10. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137

11. Козменкова, С. В. Проблемы нормативно-правового регулирования судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации / С. В. Козменкова, И. А. Цветкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных

трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 165-171. – EDN JUEENA.

12. Фахретдинова, Э. Н. Нормативно-правовое регулирование деятельности малых инновационных предприятий / Э. Н. Фахретдинова // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 302-307. – EDN YYTVJJ.

13. Заугарова, Е. В. Особенности подбора системы налогообложения при регистрации юридического лица с учетом изменений 2022 года / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, Е. С. Мангилева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 335-340. – EDN IDXWKB.

14. Заугарова, Е. В. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, Е. С. Мангилева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 218-224. – EDN TISJKY.

15. Юридический консалтинг в финансовой сфере / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, Э. И. Киямова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 74-81. – EDN DTZJAD.

© Назаров А.П., Заугарова Е. В., Клычова А.С., 2025

Наумов Андрей Андреевич

Студент

naumovandrey2003@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Гаялутдинов Альмир Назимович

Студент

almir015716@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗВЕРОВОДСТВА

Аннотация. В статье рассматривается экономическая эффективность звероводства в условиях рыночной экономики. Определено содержание экономической эффективности для данной отрасли, выделены ключевые факторы, влияющие на нее, представлены методические подходы к анализу и оценке эффективности. Особое внимание уделено путям повышения экономической эффективности звероводческих предприятий в конкурентной среде.

Ключевые слова: звероводство, экономическая эффективность, себестоимость, рентабельность, факторы эффективности, оценка, технологии, продукция, рынок.

Naumov Andrey Andreevich

Student

naumovandrey2003@mail.ru

Mavlieva Leisan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Gaialutdinov Almir Nazimovich

Student

almir015716@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

PRODUCTION EFFICIENCY OF ANIMAL HUSBANDRY PRODUCTS

Abstract. The article examines the economic efficiency of animal husbandry in a market economy. The content of economic efficiency for this industry is determined, the key factors influencing it are highlighted, methodological approaches to the analysis and assessment of efficiency are presented. Special attention is paid to ways to increase the economic efficiency of fur farming enterprises in a competitive environment.

Keywords: animal husbandry, economic efficiency, cost, profitability, efficiency factors, evaluation, technologies, products, market.

Звероводство – специализированная отрасль животноводства, направленная на разведение пушных животных (норка, песец, соболь, нутрия и др.) с целью получения меха, мяса и побочной продукции [1,2]. В условиях рыночной экономики эффективность деятельности звероводческих предприятий становится ключевым фактором их выживания и роста. Снижение мирового спроса на мех, изменения в законодательстве и рост издержек требуют переосмысления подходов к управлению производством. Актуальность статьи обусловлена необходимостью повышения конкурентоспособности отечественной продукции, оптимизации затрат и внедрения современных технологий [3].

В рыночной экономике экономическая эффективность звероводства определяется как способность предприятия максимизировать результаты хозяйственной деятельности (прибыль, рентабельность, добавленную стоимость) на единицу затраченных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых, природных) в условиях конкуренции и динамично меняющейся внешней среды. В отличие от плановой экономики, где эффективность могла оцениваться по объемам производства или выполнению плановых показателей, в рыночных условиях на первый план выходит финансовый результат и способность предприятия адаптироваться к рыночным сигналам.

Экономическая эффективность в звероводстве является многогранным понятием [4]:

- отражает рациональность использования производственных ресурсов (кормов, трудовых ресурсов, оборудования) для получения максимального объема продукции заданного качества;
- характеризует результативность деятельности предприятия на рынке, включая реализацию продукции по выгодным ценам, управление запасами и дебиторской задолженностью;
- отражает прибыльность и рентабельность предприятия, его финансовую устойчивость и платежеспособность;
- оценивает целесообразность и отдачу от инвестиций в развитие производства, модернизацию и внедрение новых технологий;
- учитывает вклад звероводства в обеспечение занятости населения, развитие сельских территорий и производство социально значимой продукции;
- отражает минимизацию негативного воздействия производства на окружающую среду и рациональное использование природных ресурсов.

Экономическая эффективность звероводства формируется под воздействием комплекса взаимосвязанных факторов, которые можно классифицировать по различным признакам. Факторы экономической

эффективности [5,6]:

- порода животных – более продуктивные породы дают качественный мех, быстрее растут;
 - кормление и условия содержания – сбалансированный рацион и оптимальный микроклимат снижают падеж и улучшают качество меха;
 - технологии – автоматизация кормления, ветеринарного контроля.
- К примеру, в хозяйстве в ОАО СХП Кощаковский после внедрения автоматизированной системы кормления падеж молодняка сократился на 15%, а средняя масса тушек увеличилась на 10%;
- кадровый потенциал – квалификация работников влияет на организацию труда и производственные показатели [7];
 - организация сбыта и маркетинг – эффективные каналы реализации повышают доходность.

Для анализа и оценки экономической эффективности звероводства применяются различные методические подходы, которые основаны на системе показателей. Ключевые показатели экономической эффективности:

1. Себестоимость продукции – затраты на производство единицы продукции (например, шкурки). Снижение себестоимости – прямой путь к повышению эффективности;

2. Прибыль – разница между выручкой от реализации продукции и себестоимостью. Абсолютный показатель эффективности;

3. Рентабельность – относительный показатель, характеризующий прибыльность производства. Рассчитывается как отношение прибыли к затратам или выручке (рентабельность производства, рентабельность продаж). Позволяет сравнивать эффективность различных предприятий или периодов времени;

4. Производительность труда – объем продукции, произведенный в единицу рабочего времени или на одного работника. Показывает эффективность использования трудовых ресурсов;

5. Кормовые затраты на единицу продукции – количество корма, затраченное на производство единицы продукции. Отражает эффективность использования кормов;

6. Выход молодняка на самку – количество полученного молодняка от одной самки за год. Показатель репродуктивной эффективности;

7. Сохранность поголовья – процент выживаемости зверей. Влияет на объем производства и себестоимость продукции.

Методы анализа [8]:

- сравнительный анализ – сравнение показателей эффективности предприятия с плановыми значениями, среднеотраслевыми показателями, показателями конкурентов;

- факторный анализ – определение влияния различных факторов на изменение показателей эффективности. Позволяет выявить резервы повышения эффективности

- экономико-математическое моделирование – разработка

моделей для прогнозирования показателей эффективности и оценки влияния различных управленческих решений [9].

Повышение экономической эффективности звероводства – комплексная задача, требующая системного подхода и реализации комплекса мер:

1. Оптимизация затрат:

- снижение кормовых затрат за счет использования более дешевых и эффективных кормов, оптимизации рационов, улучшения конверсии корма;
- внедрение энергосберегающих технологий, утепление помещений, использование альтернативных источников энергии;
- механизация и автоматизация производственных процессов, оптимизация организации труда;
- профилактика заболеваний, улучшение санитарных условий содержания, повышение иммунитета зверей.

2. Повышение продуктивности [10]:

- использование высокопродуктивных пород и линий, селекционно-племенная работа;
- оптимизация микроклимата, плотности посадки, обеспечение комфорта животных;
- сбалансированные рационы, качественные корма, оптимальный режим кормления;
- оптимизация сроков случки и щенения, улучшение условий содержания беременных и лактирующих самок.

3. Улучшение качества продукции:

- соблюдение технологических режимов содержания и кормления для получения качественной пушнины;
- своевременная и качественная первичная обработка шкурок;
- внедрение стандартов качества.

4. Расширение рынков сбыта:

- поиск новых каналов сбыта, в том числе прямых продаж потребителям;
- продвижение бренда, участие в выставках и ярмарках;
- экспорт продукции.

5. Современное звероводство должно развиваться по принципам устойчивого сельского хозяйства [11]:

- сокращение экологического следа (утилизация отходов);
- развитие безотходного производства (органические удобрения, биоэнергетика);
- повышение социальной ответственности (условия труда, взаимодействие с местными сообществами).

Особую актуальность приобретает диверсификация бизнеса – производство не только меха, но и мяса, биоудобрений, продукции для косметической и фармацевтической промышленности.

6. Государственная поддержка звероводства:

- субсидии на приобретение кормов, техники, племенного материала;
- гранты на развитие семейных ферм и кооперативов;
- льготное кредитование через Россельхозбанк и другие институты поддержки АПК;
- научно-консультационная помощь – через аграрные университеты и НИИ;
- поддержка экспорта – содействие в участии в международных выставках и аукционах.

Таким образом, экономическая эффективность является ключевым фактором устойчивого развития звероводства в рыночных условиях [12]. Для ее повышения необходимо комплексное воздействие на все аспекты производства, включая биологические, зоотехнические, технологические, организационно-экономические и внешние факторы. Внедрение современных технологий, оптимизация затрат, повышение продуктивности и качества продукции, а также эффективное управление и маркетинг являются ключевыми путями к обеспечению конкурентоспособности и прибыльности звероводческих предприятий [15]. Постоянный анализ и оценка экономической эффективности, поиск и реализация резервов ее повышения – залог успешного развития звероводства в долгосрочной перспективе.

Литература

1. Клычова Г. С., Закирова А. Р., Клычова А. С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 7. – №. 3. – С. 20-26.
2. Устинова, Т.Д. Экономика сельского хозяйства. Финансово-производственный анализ и оценка эффективности удобрений: Учебное пособие / Т.Д. Устинова, А.С. Рубцова – Москва : Проспект, 2021. – 174 с.
3. Балакирев, Н. А. Звероводство: учебник для вузов / Н. А. Балакирев. – 2-е изд., стер. – Санкт-Петербург: Лань, 2024. – 336 с.
4. Растоваров, Е. И. Пушное звероводство: учебное пособие / Е. И. Растоваров, Е. Э. Епимахова. – Ставрополь: СтГАУ, 2020. – 90 с.
5. Салахутдинова, Э. Р. Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С.
6. Нуриева, Р. И. Основные направления аудита учета затрат на

производство продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 851-857.

7. Анализ производства продукции растениеводства / Ю. Е. Таратунина, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. И. Зайцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 453-461.

8. Шаихова, А. Н. Анализ себестоимости производства продукции молочного скотоводства / А. Н. Шаихова, Л. М. Мавлиева, А. А. Хайруллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 571-579.

9. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476.

10. Особенности затрат на производство продукции в агробизнесе / Л. Э. Ахметгалиева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, И. М. Садыков // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 3-10.

11. Особенности учёта и контроль эффективности производства продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-

летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385.

12. Клычова, Г. С. Актуальность и перспективы развития производства органического сельского хозяйства / Г. С. Клычова, Г. И. Камалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 514-520.

13. Титов, Н. Л. Теоретические основы эффективного развития отрасли мясного скотоводства / Н. Л. Титов, М. М. Низамутдинов, Г. С. Клычова // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 9(480). – С. 1738-1749. – DOI 10.24891/re.18.9.1738.

14. Фахретдинова, Э. Н. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э. Н. Фахретдинова, И. И. Идиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 144-147.

15. Гарифуллин, К. М. Развитие учета затрат в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией / К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова ; К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова. – Казань : Центр инновационных технологий, 2010. – 306 с. – ISBN 978-5-93962-455-8.

© Наумов А.А., Мавлиева Л.М., Гаялутдинов А.Н., 2025

Наумов Андрей Андреевич

Студент

naumovandrey2003@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Шаехов Рустам Ильдарович

Студент

rus_stroy@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

□ ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются особенности учета затрат на производство продукции в контексте предприятий звероводства. Обоснована актуальность точного и своевременного учета затрат для эффективного управления себестоимостью продукции и принятия обоснованных управленческих решений в данной отрасли. Проанализированы специфические факторы звероводства, которые влияют на структуру и классификацию затрат. Подчеркивается важность применения современных информационных технологий для автоматизации учета затрат и повышения его аналитической ценности для предприятий звероводства.

Ключевые слова: учет затрат, себестоимость продукции, звероводство, животноводство, прямые затраты, косвенные затраты, калькуляция себестоимости, методы учета затрат, управленческий учет, производственный учет.

Naumov Andrey Andreevich

Student

naumovandrey2003@mail.ru

Mavlieva Leisan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Shaekhov Rustam Ildarovich

Student

rus_stroy@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF ACCOUNTING FOR PRODUCTION COSTS

Abstract. The article discusses the specifics of accounting for production costs in the context of animal husbandry enterprises. The relevance of accurate and timely cost accounting for effective cost

management and sound management decisions in the industry is substantiated. The specific factors of animal husbandry that affect the structure and classification of costs are analyzed. The importance of using modern information technologies to automate cost accounting and increase its analytical value for animal husbandry enterprises is emphasized.

Keywords: cost accounting, cost of production, animal husbandry, animal husbandry, direct costs, indirect costs, cost calculation, cost accounting methods, management accounting, production accounting.

Учет затрат на производство продукции – важнейшая составляющая системы управления предприятием, особенно в аграрном секторе, где производство связано с биологическими циклами, сезонностью и высокой зависимостью от природных условий [1]. В условиях рыночной экономики точный и достоверный учет затрат позволяет не только объективно оценивать себестоимость продукции, но и принимать обоснованные управленческие решения. Особую специфику имеет учет затрат в звероводстве – под отрасли животноводства, связанной с разведением пушных зверей, где значительную часть составляют биологические активы, а продукция носит сезонный характер.

Специфика звероводства обуславливает ряд особенностей учета затрат на производство продукции [2]:

1. Биологические особенности животных и производственные циклы. Процесс выращивания пушных зверей тесно связан с биологическими циклами их развития. Производственный цикл в звероводстве, как правило, длительный и может составлять от нескольких месяцев до года, в зависимости от вида животного и целей производства, что означает, что затраты на содержание и кормление животных накапливаются в течение длительного периода, прежде чем будет получен конечный продукт [3]. Учет затрат должен обеспечивать возможность отслеживания расходов по стадиям производственного процесса и периодам выращивания животных.

2. Сезонность производства. Производство пушнины носит ярко выраженный сезонный характер, связанный с периодом созревания меха и забоя животных. Основные объемы продукции реализуются в определенное время года, что влияет на планирование затрат, организацию складского учета готовой продукции и формирование себестоимости продукции по периодам.

3. Многообразие видов продукции. Звероводство производит не только пушнину (мех), но и мясо, жир, а также племенной молодняк. Каждый вид продукции имеет свою специфику производства и реализации, что требует отдельного учета затрат для определения себестоимости каждого вида продукции и оценки их рентабельности [4]. Необходимо разработать методы распределения общих затрат между

различными видами продукции, особенно если производственные процессы частично совмещены.

4. Влияние биологических факторов. На затраты в звероводствесущественное влияние оказывают биологические факторы, такие как порода животных, их возраст, состояние здоровья, плодовитость и т.д. Эти факторы определяют потребность в кормах, ветеринарных препаратах, трудозатратах на уход и обслуживание. Учет затрат должен учитывать эти биологические различия для анализа эффективности содержания различных групп животных и выявления резервов снижения себестоимости.

5. Специфика кормовой базы. Корма составляют значительную долю в структуре затрат звероводства (часто более 50%). Особенностью является использование разнообразных кормов, включая как покупные комбикорма, так и корма собственного производства (например, отходы мясоперерабатывающей промышленности). Учет кормов должен быть организован как в количественном, так и в стоимостном выражении, с контролем за их расходом по видам животных и периодам содержания.

Основные статьи затрат в звероводстве [5]:

- затраты на приобретение и производство кормов являются основной статьей расходов. Учет ведется по видам кормов, их количеству и стоимости. Для кормов собственного производства калькулируется себестоимость [6]. Важно вести учет расхода кормов на голову скота и анализировать эффективность кормления;

- заработная плата работников включает оплату труда работников, занятых непосредственно уходом за животными, ветеринарным обслуживанием, производством кормов и первичной обработкой продукции. Учет ведется по видам работ и категориям персонала;

- затраты на лекарства, вакцины, дезинфекцию, услуги ветеринарных врачей [7]. Учет ведется по видам препаратов и услуг, а также по группам животных, подвергавшихся лечению или профилактике;

- затраты на коммунальные услуги, необходимые для содержания животных, работы оборудования и производственных помещений. Учет ведется по показаниям приборов учета и распределяется на виды продукции (если возможно) или относится на косвенные расходы;

- начисление амортизации на здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, используемые в производственном процессе. Распределяется на себестоимость продукции пропорционально времени использования или другим обоснованным методам;

- прочие прямые затраты включают затраты на подстилку, дезинфицирующие средства, содержание племенного поголовья, и т.д. Учет ведется по видам затрат и объектам отнесения;

- общепроизводственные расходы – затраты на управление и обслуживание производственных подразделений (например, зарплата

управленческого персонала цехов, аренда производственных помещений, ремонт оборудования). Распределяются между видами продукции пропорционально базе распределения (например, прямым затратам на оплату труда производственных рабочих).

– общехозяйственные расходы – затраты на управление предприятием в целом (например, зарплата административного персонала, аренда офиса, канцелярские расходы). Списываются на финансовый результат периода.

В звероводстве могут применяться различные методы учета затрат, в зависимости от организационной структуры предприятия и целей управления. Наиболее распространенными являются:

1. Попроектный метод применяется в случае массового производства однородной продукции (например, при выращивании норки на мех). Затраты накапливаются по процессам (стадиям выращивания) и затем распределяются на количество произведенной продукции. Себестоимость единицы продукции рассчитывается путем деления общей суммы затрат на количество полученной продукции [8,9].

2. Позаказный метод может применяться при разведении племенных животных или при выполнении индивидуальных заказов на поставку живых зверей. Затраты учитываются по каждому заказу (партии животных) отдельно. Себестоимость заказа определяется как сумма затрат по данному заказу, а себестоимость единицы продукции – путем деления общей суммы затрат на количество голов в заказе.

3. Нормативный метод предполагает разработку норм расхода ресурсов на производство единицы продукции и учет отклонений фактических затрат от установленных норм. Позволяет оперативно контролировать затраты и выявлять резервы снижения себестоимости.

Калькулирование себестоимости продукции звероводства может осуществляться по различным видам себестоимости:

– фактическая себестоимость. Рассчитывается на основе фактических затрат, понесенных в процессе производства;

– плановая себестоимость. Рассчитывается на основе плановых норм расхода ресурсов и плановых цен;

– нормативная себестоимость. Рассчитывается на основе действующих норм расхода ресурсов и нормативных цен [10].

Для целей управленческого учета целесообразно использовать нормативную или плановую себестоимость для оперативного контроля затрат и принятия управленческих решений. Фактическая себестоимость рассчитывается по окончании отчетного периода для анализа фактической прибыльности и рентабельности.

Для обеспечения эффективного управления себестоимостью продукции и принятия обоснованных управленческих решений необходимо:

– учитывать специфику отрасли звероводства при разработке системы учета затрат и классификации расходов;

- обеспечить отдельный учет затрат по видам продукции, стадиям производственного процесса и центрам ответственности;
- использовать современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости, адекватные масштабам и особенностям производства;
- внедрять информационные технологии для автоматизации учета затрат, повышения оперативности и аналитичности учетной информации.

Таким образом, внедрение эффективной системы учета затрат на предприятиях звероводства позволит повысить прозрачность производственных процессов, оптимизировать использование ресурсов, снизить себестоимость продукции и повысить конкурентоспособность отрасли в целом [11]. Дальнейшие исследования в данной области могут быть направлены на разработку и адаптацию современных методов управленческого учета к специфическим условиям звероводства, а также на интеграцию систем учета затрат с другими информационными системами управления предприятием [12].

Литература

1. Клычова Г. С., Закирова А. Р., Клычова А. С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 7. – №. 3. – С. 20-26.
2. Совершенствование бухгалтерского учета затрат и выхода продукции звероводства в условиях цифровой экономики / Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова, Д. Р. Даутова, А. И. Ахметзянов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской(национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 52-55.
3. Балакирев, Н. А. Звероводство: учебник для вузов / Н. А. Балакирев. – 2-е изд., стер. – Санкт-Петербург: Лань, 2024. – 336 с.
4. Растоваров, Е. И. Пушное звероводство: учебное пособие / Е. И. Растоваров, Е. Э. Епимахова. – Ставрополь: СтГАУ, 2020. – 90 с.
5. Салахутдинова, Э. Р. Особенности учета затрат в мясоперерабатывающих предприятиях: центры финансовой ответственности и места возникновения затрат / Э. Р. Салахутдинова, Г. Р. Мулюкова // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. – 2017. – № 1(41). – С. 134-139.
6. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат производства и продажи готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Авзалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых,

Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 957-964.

7. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100.

8. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14.

9. Лукьянова, М. Т. Повышение эффективности использования финансовых ресурсов за счет снижения материальных затрат в отрасли растениеводства / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 618-625.

10. Учетно-контрольные функции модели "затраты-выпуск-результат" в животноводстве / Д. А. Карагодин, М. И. Цыгулева, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 1(61). – С. 119-124. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-119-124.

11. Клычова, Г. С. Методическое обеспечение аудита затрат на производство растениеводческой органической продукции / Г. С. Клычова, Л. И. Хасанова, И. М. Хайруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 67-72.

12. Мавлиева, Л. М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 55-60.

© Наумов А.А., Мавлиева Л.М., Шаехов Р.И., 2025

Наумов Андрей Андреевич

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань

naumovandrey2003@mail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МАШИННОГО ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ИСКАЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗВЕРОВОДСТВА

Аннотация: В статье рассматривается применение методов машинного обучения для выявления искажений в бухгалтерском учете производства продукции звероводства. Обосновывается актуальность использования современных технологий для повышения эффективности финансового контроля в аграрном секторе, в частности, в звероводстве, где учетные процессы обладают специфическими характеристиками. Представлены примеры типов искажений, которые могут возникать в бухгалтерском учете звероводства, и описаны подходы машинного обучения, применимые для их автоматического обнаружения. Обсуждаются преимущества внедрения систем выявления искажений на основе машинного обучения, а также ключевые этапы их разработки и внедрения.

Ключевые слова: машинное обучение, бухгалтерский учет, звероводство, производство продукции, финансовый контроль, алгоритмы машинного обучения, анализ данных.

Naumov Andrey Andreevich

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

naumovandrey2003@mail.ru

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Associate Professor of Accounting and Auditing Department

mlm_09@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

USING MACHINE LEARNING TO IDENTIFY DISTORTIONS IN THE ACCOUNTING OF ANIMAL HUSBANDRY PRODUCTS

Abstract: The article discusses the application of machine learning methods to detect distortions in accounting for the production of animal husbandry products. The relevance of using modern technologies to improve the efficiency of financial control in the agricultural sector, in particular, in animal husbandry, where accounting processes have specific characteristics, is substantiated. Examples of types of distortions that may occur in accounting for animal husbandry are presented, and machine learning approaches applicable for their automatic detection are described. The advantages of implementing distortion detection systems based on machine learning, as well as the key stages of their development and implementation, are discussed.

Keywords: machine learning, accounting, animal husbandry, production, financial control, machine learning algorithms, data analysis.

Звероводство – отрасль сельского хозяйства, которая специализируется на разведении пушных зверей для получения ценного сырья. Эффективное управление звероводческим хозяйством невозможно без точного и своевременного бухгалтерского учета [1].

Бухгалтерский учет в звероводстве отличается рядом особенностей, к которым относятся:

1. Биологические циклы производства. Процесс производства пушнины тесно связан с биологическими циклами размножения и роста животных [2]. Учет должен отражать сезонность окотов, убоя, линьки и других биологических процессов, что в свою очередь влияет на динамику затрат на корма, ветеринарное обслуживание и оплату труда;

2. Многообразие видов и пород зверей. В звероводстве разводят различные виды зверей (норка, лисица, песец, соболь и др.), каждый из которых имеет свои особенности содержания, кормления и продуктивности. Учет должен быть детализирован по видам и породам для точного определения себестоимости продукции;

3. Большое количество поголовья. Звероводческие хозяйства, как правило, оперируют значительным поголовьем животных, что требует тщательного учета движения поголовья, падежа, приплода и выбраковки.

4. Специфика кормовой базы. Корма составляют значительную долю затрат в себестоимости продукции звероводства. Учет кормов должен быть организован с учетом их видов, питательности, сроков хранения и норм расхода на различные группы животных.

5. Ветеринарное обслуживание. Здоровье животных – ключевой фактор продуктивности. Учет затрат на ветеринарные препараты, вакцинацию, диагностику и лечение должен быть четким и своевременным [3].

6. Сезонность реализации продукции. Основная реализация пушнины приходится на определенные сезоны (аукционы, ярмарки). Учет реализации должен отражать объем, цену и себестоимость реализованной продукции в разрезе сезонов.

Учитывая эти особенности, в бухгалтерском учете звероводства могут возникать различные типы искажений. Искажения – это отклонения от нормального хода хозяйственных операций, которые могут свидетельствовать об ошибках, мошенничестве или неэффективном управлении [4]. Приведем примеры искажений в бухгалтерском учете звероводства:

1. Несоответствие данных бухгалтерского учета фактическому поголовью животных может указывать на неточности в учете приплода, падежа, выбраковки или даже на хищения [5]. Например, необъяснимо низкий уровень падежа молодняка по сравнению с прошлыми периодами или средними показателями по отрасли.

2. Резкое увеличение или уменьшение затрат на корма на единицу поголовья без видимых причин (изменение цен на корма, изменение рациона) может быть искажением. Например, рост затрат на корма при стабильном поголовье и ценах на корма может свидетельствовать о нерациональном использовании кормов или завышении расходов.

3. Значительные отклонения фактического расхода ветеринарных препаратов от установленных норм могут указывать на проблемы со здоровьем животных, неэффективное ветеринарное обслуживание или злоупотребления при списании препаратов [6]. Например, необычно высокий расход антибиотиков без видимых вспышек заболеваний.

4. Существенные расхождения между количеством шкур, полученных от убоя, и количеством шкур, реализованных, могут свидетельствовать о неучтенной продукции, хищениях или ошибках в учете реализации. Например, необъяснимо низкий выход шкур на голову убойного поголовья.

5. Резкие колебания себестоимости шкурки без объективных экономических причин (изменение цен на ресурсы, изменение технологии производства) могут быть искажением, требующей детального анализа затрат. Например, неожиданное увеличение себестоимости шкурки при стабильных ценах на корма и ветеринарные препараты может указывать на проблемы в управлении затратами [7].

6. Проводки, которые не соответствуют типовым хозяйственным операциям, или транзакции с необычно крупными суммами, проведенные нетипичным образом, что может являться признаками мошеннических действий. Например, необоснованное списание больших сумм на «прочие расходы» или переводы средств на счета неизвестных контрагентов.

Для автоматического выявления подобных искажений в бухгалтерском учете звероводства применяются различные методы машинного обучения [8]. Рассмотрим их:

1. Методы статистического анализа – основаны на построении статистических моделей нормального поведения данных и выявлении отклонений от этих моделей. Примеры [9]:

- Z-оценка – определение того, насколько значение отклоняется от среднего значения в единицах стандартного отклонения. Значения, выходящие за определенный порог (например, ± 3 стандартных отклонения), считаются аномальными [10]. К примеру, Z-оценка применяется к показателю «затраты на корма на голову поголовья» для выявления периодов, когда эти затраты аномально высоки или низки;

- метод межквартильного размаха (IQR) – Выявление выбросов на основе межквартильного размаха. Значения, которые выходят за пределы $[Q1 - 1.5IQR, Q3 + 1.5IQR]$, где Q1 и Q3 – первый и третий квартили, считаются аномальными. К примеру, IQR используется для выявления аномальных значений «себестоимости шкурки» в динамике.

- модели временных рядов (ARIMA, Exponential Smoothing) – прогнозирование будущих значений показателей на основе исторических данных и выявление отклонений фактических значений от прогнозируемых [11]. К примеру, Модель ARIMA стоит для прогнозирования «объема реализации шкурок» на основе прошлых лет, при этом резкое отклонение фактической реализации от прогноза является искажением.

2. Методы машинного обучения без учителя (Unsupervised Learning) [12]. Методы не требуют предварительной разметки данных на «нормальные» и «аномальные» и позволяют выявлять искажения на основе внутренней структуры данных. Примерами могут служить [13]:

- метод k-средних (k-means) – кластеризация данных на группы и выявление точек, которые не принадлежат ни к одному кластеру или находятся далеко от центроидов кластеров. К примеру, k-means используется для кластеризации транзакций по бухгалтерским счетам, и транзакции, которые не попали ни в один кластер, являются аномальными;

- метод изолированного леса (Isolation Forest) – алгоритм, который основан на построении случайных деревьев разделения и выделении точек, которые легче всего «изолировать», как аномальных. К примеру, Isolation Forest применяется к набору бухгалтерских проводок для выявления необычных проводок, которые легко «изолируются» от общей массы [14];

- автоэнкодеры (Autoencoders) – нейронные сети, которые обучены сжимать и восстанавливать входные данные. Искажения характеризуются высокой ошибкой восстановления, так как они отличаются от «нормальных» данных, на которых обучался автоэнкодер [15]. К примеру автоэнкодер обучен на исторических данных бухгалтерских балансов, и балансы с высокой ошибкой восстановления являются аномальными.

3. Методы машинного обучения с учителем (Supervised Learning). Методы требуют предварительной разметки данных на «нормальные» и «аномальные». На основе этих данных можно обучить модель машинного обучения, которая будет способна классифицировать новые данные как нормальные или аномальные [16]:

- классификационные алгоритмы (Деревья решений, Случайный лес, Метод опорных векторов). Классификатор обучается на размеченных данных для предсказания, является ли новая бухгалтерская транзакция или финансовый показатель аномальным или нормальным [17]. Метки могут быть основаны на результатах прошлых аудитов или экспертных заключениях;

- нейронные сети (Многослойный персептрон, Сверточные нейронные сети). Аналогичны классификационным алгоритмам, но потенциально более сложные модели, которые способны выявлять более тонкие закономерности. К примеру, нейронная сеть может быть обучена на наборе финансовых отчетов звероводческого хозяйства за несколько лет, помеченных как «благополучные» и «проблемные», для автоматического определения риска искажений в новых отчетах.

Выбор конкретного метода машинного обучения зависит от типа искажений, доступности данных, требуемой точности и интерпретируемости результатов. Часто на практике применяют комбинацию различных методов для повышения надежности выявления искажений.

Внедрение систем выявления искажений на основе машинного обучения в бухгалтерский учет звероводства предоставляет ряд существенных преимуществ:

- автоматизация процесса выявления искажений позволяет существенно сократить время и трудозатраты на ручные проверки, освобождая ресурсы для более глубокого анализа выявленных отклонений и принятия управленческих решений;

- машинное обучение способно обнаруживать искажения, которые могут быть незамечены при традиционных методах контроля, тем самым снижая риск финансовых потерь, связанных с ошибками учета или злоупотреблениями;

- своевременное выявление и устранение искажений обеспечивает более точное и достоверное отражение финансового состояния звероводческого хозяйства в бухгалтерской отчетности [18];

- системы выявления искажений могут сигнализировать о потенциальных проблемах на ранних стадиях, позволяя оперативно реагировать и предотвращать негативные последствия. Например, раннее выявление аномального роста затрат на корма позволяет своевременно выявить проблемы с качеством кормов или неэффективностью кормления;

- внедрение современных технологий, таких как машинное обучение, демонстрирует стремление к повышению прозрачности и

надежности бухгалтерского учета, что способствует укреплению доверия со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

Таким образом, использование машинного обучения для выявления искажений в бухгалтерском учете производства продукции звероводства представляет собой перспективное направление для повышения эффективности финансового контроля и улучшения качества управления в данной отрасли [19]. Методы машинного обучения позволяют автоматизировать процесс обнаружения отклонений от нормального хода хозяйственных операций, снизить риск ошибок и мошенничества, улучшить качество финансовой отчетности и обеспечить раннее предупреждение о потенциальных проблемах.

Внедрение таких систем требует тщательной подготовки данных, выбора подходящих методов машинного обучения и интеграции в существующую инфраструктуру бухгалтерского учета. Однако, инвестиции в разработку и внедрение систем выявления искажений на основе машинного обучения могут окупиться за счет повышения эффективности управления, снижения финансовых потерь и улучшения общей финансовой устойчивости звероводческих хозяйств [20]. Дальнейшие исследования в этой области могут быть направлены на разработку более сложных и точных моделей выявления искажений, учитывающих специфику различных видов звероводства и интеграцию с другими системами управления предприятием.

Литература

1. Клычова, Г. С. Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSHP.

2. Мавлиева, Л. М. Взаимодействие внешнего аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Г. Ш. Мингазов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 150-155. – EDN YEACER.

3. Закирова, А. Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности / А. Р. Закирова, А. Р. Хузиева // Современные аспекты экономики. – 2014. – № 9(205). – С. 46-48. – EDN TAKCVR.

4. Кандаурова Н. Э. и др. Роботизация агропромышленного комплекса //ББК: 65.32 с51. – 2021. – С. 126.

5. Клычова, Г. С. Основные принципы планирования кадрового аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. Э. Кириллова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 2(53). – С. 132-138. – DOI 10.12737/article_5d3e1733a32e65.64370462. – EDN ICOWSU.

6. Кириллова, В. Э. Особенности применения методов социологических исследований в процессе кадрового аудита / В. Э. Кириллова, А. Р. Закирова // Казанский педагогический журнал. – 2018. – № 3(128). – С. 199-203. – EDN XPLBYT.

7. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

8. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

9. Пудаков, С. И. Внедрение машинного обучения (ML) в бухгалтерском учете / С. И. Пудаков // Молодые экономисты - будущему России – Ставрополь: Общество с ограниченной ответственностью "СЕКВОЙЯ", 2023. – С. 499-501. – EDN KYYSNY.

10. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

11. Закирова, А. Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 532-538.

– EDN ZSGCJT.

12. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

13. Исследование потенциала искусственного интеллекта в аудите и бухгалтерском учете / Т. Н. Чунихина, А. Л. Золкин, Т. Б. Матвиевская, А. Д. Маринов // Журнал прикладных исследований. – 2024. – № 4. – С. 75-82. – DOI 10.47576/2949-1878.2024.4.4.011. – EDN RBBMSR.

14. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

15. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

16. Мунтян, С. И. К вопросу об использовании ИИ в бухгалтерском учете и аудите / С. И. Мунтян // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 108-6. – С. 56-58. – DOI 10.18411/trnio-04-2024-313. – EDN SCVWIR.

17. Клычова, Г. С. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 127-133. – DOI 10.12737/article_592fc85bd7bb98.51908121. – EDN YPLNGZ.

18. Нуриева, Р. И. Внутренний контроль движения и использования основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Э. А. Сабирзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 189-195. – EDN QLXEYU.

19. Карпухина, А. И. Особенности бухгалтерского учета в государственных учреждениях / А. И. Карпухина, А. Т. Исхаков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 502-509. – EDN НОНХNI.

20. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

© Наумов А.А., Салахутдинова Э.Р., Мавлиева Л.М., 2025

Низамутдинов Булат Ришатович

Студент

fenixx.wark.03@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Низамутдинова Венера Шамилевна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ АУДИТА НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

Аннотация. Статья посвящена актуальной проблеме совершенствования методического обеспечения аудита налоговых расчетов. В статье рассматриваются особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций, выявляются недостатки существующих методических подходов к аудиту и предлагаются направления совершенствования. Особое внимание уделяется применению риск-ориентированного подхода, принципа существенности, а также учету специфики сельскохозяйственного производства при планировании и проведении аудиторских процедур.

Ключевые слова: аудит налоговых расчетов, методическое обеспечение, сельскохозяйственные предприятия, налогообложение, налоговый риск, существенность, аудиторские процедуры, риск-ориентированный подход, налоговая проверка.

Nizamutdinov Bulat Rishatovich

Student

fenixx.wark.03@mail.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Nizamutdinova Venera Shamilevna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING THE METHODOLOGICAL SUPPORT FOR THE AUDIT OF TAX CALCULATIONS

Abstract. The article is devoted to the urgent problem of improving the methodological support for auditing tax calculations. The paper examines the specifics of taxation of agricultural organizations, identifies the shortcomings of existing methodological approaches to audit, and suggests areas for

improvement. Particular attention is paid to the application of a risk-based approach, the principle of materiality, as well as taking into account the specifics of agricultural production when planning and conducting audit procedures.

Keywords: audit of tax calculations, methodological support, agricultural enterprises, taxation, tax risk, materiality, audit procedures, risk-based approach, tax audit.

В современных экономических условиях сельскохозяйственные предприятия играют ключевую роль в обеспечении продовольственной безопасности страны. Эффективное функционирование аграрного сектора во многом зависит от грамотного управления финансами, включая соблюдение налогового законодательства. Аудит налоговых расчетов выступает важным инструментом контроля и обеспечения достоверности налоговой отчетности, способствуя минимизации налоговых рисков и повышению финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций [1].

Однако, существующее методическое обеспечение аудита налоговых расчетов, разработанное в основном для предприятий других отраслей, не всегда в полной мере учитывает специфику сельскохозяйственного производства и налогообложения аграрного сектора. Сельское хозяйство характеризуется сезонностью производства, зависимостью от природно-климатических условий, применением специфических налоговых режимов (например, единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН) и льгот, что требует адаптации и совершенствования методик аудита [2].

Совершенствование методического обеспечения аудита налоговых расчетов в сельскохозяйственных предприятиях предполагает комплексный подход, который включает следующие направления:

1. Усиление риск-ориентированного подхода. Традиционный аудит, который направлен на сплошную проверку всех операций, не всегда эффективен и ресурсозатратен [3]. В сельскохозяйственных предприятиях, особенно крупных, объем операций может быть значительным. Риск-ориентированный подход предполагает концентрацию усилий аудитора на наиболее рискованных участках налогового учета.

Рассмотрим примеры рискованных участков в сельскохозяйственных предприятиях по видам налогов.

По налогу на добавленную стоимость (НДС) одним из рискованных участков является возмещение НДС при экспорте зерна и другой сельскохозяйственной продукции. Необоснованное заявление вычетов или возмещения НДС при экспортных операциях, например, фиктивные экспортные контракты, завышение объемов экспортируемой продукции, неправильное применение ставки НДС 0%. Например, аудитор выявил, что сельскохозяйственное предприятие заявило возмещение НДС на

экспорт зерна в объеме, превышающем фактический урожай, подтвержденный данными складского учета [4]. В ходе проверки документов были обнаружены признаки фиктивных контрактов и неверного оформления товаросопроводительных документов.

Также к рискованным областям учетной деятельности можно отнести неправомерное включение в состав налоговых вычетов сумм НДС по товарам, работам, услугам, не связанным с производственной деятельностью, либо приобретенным у недобросовестных поставщиков. Например, аудиторская проверка выявила, что сельскохозяйственное предприятие необоснованно заявило вычет НДС по приобретению строительных материалов для ремонта личного дома директора, оформив документы как затраты на ремонт производственного склада.

По налогу на прибыль организаций можно определить следующие рискованные области:

- необоснованное занижение налоговой базы в результате скрывания доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, завышение расходов (например, списание фиктивных затрат на ГСМ, удобрения, семена), неправильное применение методов амортизации основных средств, неправомерное использование льгот по налогу на прибыль [5,6]. Например, в ходе аудита предприятия было установлено занижение выручки от реализации молока за наличный расчет, не отраженной в кассовых документах. Также были выявлены случаи списания ГСМ на основании поддельных путевых листов;

- неправильное формирование первоначальной стоимости биологических активов (животных, многолетних насаждений), некорректное начисление амортизации, ошибки при переоценке и выбытии биологических активов. Например, аудитор обнаружил, что предприятие неверно определило первоначальную стоимость саженцев яблонь, занизив расходы на посадку и уход, что привело к занижению амортизации и завышению налогооблагаемой прибыли в последующих периодах;

- неправильное отражение в учете и налогообложении полученных субсидий и средств государственной поддержки, неверное определение момента признания дохода, несоблюдение условий получения субсидий. Например, сельскохозяйственное предприятие неверно признало доход от полученной государственной субсидии на приобретение сельскохозяйственной техники, отразив его в составе доходов текущего периода вместо распределения на период полезного использования техники, что исказило финансовый результат и налоговую базу [7].

По земельному налогу и налогу на имущество организаций можно определить следующие рисковые области:

- использование устаревшей или некорректной кадастровой стоимости земельных участков, что приводит к занижению налоговой базы по земельному налогу. Например, аудитор выявил, что предприятие продолжало использовать кадастровую стоимость

земельных участков, не пересмотренную в установленном порядке, в результате чего земельный налог был занижен;

- неправильное определение налоговой базы по налогу на имущество. Ошибки в определении остаточной стоимости основных средств, неправомерное применение льгот по налогу на имущество, неверная классификация объектов имущества [8]. Например, предприятие неправомерно не включило в налоговую базу по налогу на имущество новое здание зернохранилища, классифицировав его как временное сооружение, что не соответствовало фактическим характеристикам объекта.

2. Учет принципа существенности.

Принцип существенности играет важную роль в аудите налоговых расчетов. Не все ошибки и искажения в налоговой отчетности являются существенными и требуют исправления. Существенность определяется как величина ошибки или искажения, которая, будучи индивидуально или в совокупности с другими искажениями, могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. В аудите налоговых расчетов существенность определяется с учетом потенциального влияния искажений на налоговые обязательства предприятия [9].

Применение принципа существенности в сельскохозяйственном аудите предполагает:

- определение уровня существенности. Аудитор должен определить уровень существенности для целей аудита налоговых расчетов. Это может быть как количественный показатель (например, определенный процент от налоговой базы или общей суммы налогов), так и качественный (например, искажения, которые могут привести к значительным налоговым санкциям или репутационным рискам). Для сельскохозяйственных предприятий уровень существенности может быть скорректирован с учетом специфики отрасли, например, сезонности доходов и расходов, волатильности цен на сельскохозяйственную продукцию;

- фокус на существенных участках и операциях. Принцип существенности позволяет аудитору сосредоточить внимание на тех участках налогового учета и операциях, которые наиболее подвержены риску существенных искажений [10]. Например, для предприятия, применяющего ЕСХН, существенным может быть участок учета доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и расходов, связанных с ее производством. Несущественными могут быть, например, ошибки в учете малоценного инвентаря, если их влияние на налоговую базу незначительно;

- оценка выявленных искажений: При выявлении ошибок и искажений аудитор должен оценить их существенность. Несущественные искажения могут быть доведены до сведения руководства предприятия в форме письма-комментария, но не

обязательно требуют корректировки налоговой отчетности. Существенные искажения должны быть исправлены предприятием, а в случае отказа – могут привести к формированию отрицательного аудиторского заключения.

Рассмотрим пример применения принципа существенности.

В ходе аудита налоговых расчетов сельскохозяйственного предприятия была выявлена ошибка в расчете амортизации комбайна, приведшая к занижению амортизационных отчислений на 35 000 рублей. Общая сумма налога на прибыль, уплаченная предприятием за год, составила 5495000 рублей. Аудитор определил уровень существенности в размере 1% от общей суммы налога на прибыль, что составляет 54950 рублей. В данном случае ошибка в 35 000 рублей является несущественной, поскольку не превышает установленный уровень существенности. Аудитор может указать на эту ошибку в письменном комментарии руководству предприятия, но не будет настаивать на корректировке налоговой отчетности. Однако, если бы ошибка в расчете амортизации составила 60000 рублей, она была бы признана существенной и потребовала бы исправления.

3. Учет специфики сельскохозяйственного производства.

Методическое обеспечение аудита налоговых расчетов должно учитывать специфические особенности сельскохозяйственного производства, влияющие на налогообложение:

- сезонность производства. Сельскохозяйственное производство характеризуется выраженной сезонностью, что влияет на формирование доходов и расходов в течение года. Аудитор должен учитывать сезонные колебания при планировании аудиторских процедур и оценке финансового состояния предприятия [11]. Например, в периоды сбора урожая и реализации продукции увеличивается объем операций по НДС и налогу на прибыль, что требует усиления контроля в этих периодах;

- биологические активы. Учет и налогообложение биологических активов (животных, растений) имеют свои особенности, связанные с их естественным ростом, продуктивностью и жизненным циклом. Аудитор должен обладать знаниями в области учета биологических активов и проверять правильность их формирования первоначальной стоимости, начисления амортизации (для многолетних насаждений), переоценки и выбытия;

- государственная поддержка и субсидии. Сельскохозяйственные предприятия часто получают государственную поддержку в форме субсидий, дотаций и льгот. Аудитор должен проверять правильность учета и налогообложения полученных средств государственной поддержки, а также соблюдение условий их получения [12];

- природно-климатические условия и риски. Сельское хозяйство в значительной степени зависит от природно-климатических условий и подвержено различным рискам (засухи, наводнения, болезни животных и растений). Аудитор должен учитывать влияние этих факторов на

финансовое состояние и налоговые обязательства предприятия. Например, в случае гибели урожая или падежа скота, предприятие может иметь право на уменьшение налоговой базы или получение налоговых льгот;

– применение специальных налоговых режимов. Многие сельскохозяйственные предприятия применяют специальные налоговые режимы, такие как ЕСХН. Аудитор должен быть знаком с особенностями применения этих режимов и проверять соответствие деятельности предприятия условиям их применения.

Примеры учета специфики сельскохозяйственного производства в аудиторских процедурах:

– при аудите учета биологических активов аудитор должен проверить наличие документов, подтверждающих прирост живой массы животных, акты на оприходование приплода, документы на списание падежа, правильность расчета амортизации многолетних насаждений;

– при аудите учета субсидий аудитор должен запросить документы, подтверждающие получение субсидий (соглашения, выписки с банковских счетов), проверить целевое использование субсидий и правильность отражения их в бухгалтерском и налоговом учете;

– при аудите учета доходов от реализации сельскохозяйственной продукции аудитор должен учитывать сезонность продаж и проверять соответствие объемов реализованной продукции данным складского учета и первичным документам [13].

Таким образом, совершенствование методического обеспечения аудита налоговых расчетов в сельскохозяйственных предприятиях является важным условием повышения эффективности аудиторской деятельности и снижения налоговых рисков аграрного сектора. Предложенные направления совершенствования, включающие усиление риск-ориентированного подхода, применение принципа существенности и учет специфики сельскохозяйственного производства, позволят сделать аудит более целенаправленным, эффективным и адаптированным к особенностям отрасли. Внедрение данных методических рекомендаций на практике будет способствовать повышению качества аудиторских проверок, улучшению налоговой дисциплины сельскохозяйственных предприятий и укреплению финансовой устойчивости аграрного сектора в целом [14]. Дальнейшие исследования в данной области могут быть направлены на разработку отраслевых стандартов аудита налоговых расчетов для сельскохозяйственных предприятий, учитывающих специфику различных подотраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, птицеводство и т.д.) и особенности регионального налогообложения.

Литература

1. Сарунова, М. П. Внутренний налоговый аудит как инструмент снижения налоговых рисков / М. П. Сарунова, Б. Д. Басхамджиева, А. С.

Менкенов // Экономическая политика и финансовые ресурсы. – 2024. – Т. 3, № 3. – С. 62-69. – DOI 10.53315/2949-1177-2024-3-3-62-69. – EDN XYVCXX.

2. Старченко, И. В. Внутренний аудит в экономической системе предприятий сельского хозяйства / И. В. Старченко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 3-2(109). – С. 105-111. – DOI 10.24412/2411-0450-2024-3-2-105-111. – EDN QKGJSK.

3. Дубатов, В. С. Специфические сегменты аудита и аудиторские процедуры в сельском хозяйстве / В. С. Дубатов // Молодой ученый. – 2024. – № 17(516). – С. 183-185.

4. Аралбаев, Г. А. Процессный подход как основа совершенствования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях / Г. А. Аралбаев, Г. С. Клычова, Ю. И. Галимзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 8-13.

5. Клычова, Г. С. Процессный подход как основа совершенствования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Ю. И. Галимзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 114-118.

6. Совершенствование аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. М. Залалтдинов, А. Ф. Сираева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 171-176.

7. Закирова, А. Р. Актуальные Вопросы аудита учета амортизации объектов основных средств / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 239-247.

8. Фахретдинова, Э. Н. Регулирование и стандартизация правил проведения аудита основных средств / Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова, Н. Н. Сабирзянов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной

памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 260-266.

9. Карбозова, А. С. Развитие методики внутреннего аудита бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях / А. С. Карбозова, Г. С. Клычова, Ю. И. Галимзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 51-55.

10. Клычова, Г. С. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 37(379). – С. 51-66.

11. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739.

12. Закирова, А. Р. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета об изменениях капитала / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 47-54.

13. Касымова, О. И. Совершенствование аудита корпоративной отчетности как инструмента обеспечения безопасности и достоверности информации организации / О. И. Касымова, В. В. Резепова, Ю. А. Зурнаджьянц // Экономические науки. – 2024. – № 238. – С. 99-101. – DOI 10.14451/1.238.99.

14. Догадина, Е. Е. Перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности / Е. Е. Догадина // Контрольно-надзорная деятельность: глобальные тренды, новые риски и перспективы развития : Сборник статей по итогам II Международной научно-практической конференции, Москва, 25 апреля 2024 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2024. – С. 62-67.

© Низамутдинов Б.Р., Мавлиева Л.М., Низамутдинова В.Ш., 2025

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Абдулбагиев Ильхам Исаг оглы

Студент

mo723519@gmail.ru

Нугманова Илюза Фаргатовна

Студент

nugmanovailuza0909012@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ И ОБСЛУЖИВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВА ЗАО “БИРЮЛИ”

Аннотация. Эффективное управление затратами является важнейшей задачей для предприятий, стремящихся к устойчивому развитию и конкурентоспособности. В данной статье рассматриваются современные подходы к учёту и распределению расходов по управлению и обслуживанию производства на примере ЗАО "Бирюли". Анализируются ключевые аспекты бухгалтерского учёта, методы оптимизации распределения затрат, а также влияние современных технологий на эффективность управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, управление затратами, распределение расходов, производственные издержки, автоматизация учёта.

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Abdulbagiev Ilham Isag ogly

Student

mo723519@gmail.com

Nugmanova Ilyuza Fargatovna

Student

nugmanovailuza0909012@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND COST ALLOCATION FOR MANAGEMENT AND MAINTENANCE OF PRODUCTION OF CJSC “BIRULI”

Abstract. Effective cost management is the most important task for enterprises striving for sustainable development and competitiveness. This

article discusses modern approaches to accounting and cost allocation for production management and maintenance using the example of CJSC "Biruli". The key aspects of accounting, methods of optimizing cost allocation, as well as the impact of modern technologies on the effectiveness of management decisions are analyzed.

Keywords: accounting, cost management, cost allocation, production costs, accounting automation.

Современные промышленные предприятия сталкиваются с необходимостью строгого контроля над затратами, связанными с управлением и обслуживанием производства. Неправильное распределение данных расходов может привести к некорректной оценке себестоимости продукции, снижению рентабельности и финансовым потерям[1]. В этой связи актуальным является изучение методов учёта и распределения расходов, позволяющих повысить точность финансовой информации и улучшить управленческие решения.

ЗАО "Бирюли" представляет собой типичное производственное предприятие среднего масштаба, где вопросы оптимизации учёта затрат играют ключевую роль в финансовом планировании. В данной работе рассматриваются существующие методы бухгалтерского учёта расходов на управление и обслуживание, предлагаются пути их совершенствования, а также анализируются возможности внедрения цифровых решений и инновационных методов бюджетирования. Перейдем к основным аспектам учёта расходов на управление и обслуживание, рассмотрим этот момент с точки зрения классификация затрат.

Для эффективного учёта и распределения расходов необходимо разделить их на несколько ключевых категорий, каждая из которых играет свою роль в формировании общей структуры затрат предприятия[2].

Общехозяйственные расходы – это затраты, связанные с административными процессами[3]. Сюда входят заработная плата управленческого персонала, аренда офисных помещений, канцелярские расходы и другие затраты, необходимые для поддержания работы административного аппарата. Эти расходы не связаны напрямую с производством, но без них невозможно обеспечить нормальное функционирование компании.

Производственные накладные расходы включают затраты на ремонт и техническое обслуживание оборудования, коммунальные услуги, страхование и логистику. Эти расходы напрямую влияют на производственный процесс, так как обеспечивают бесперебойную работу оборудования и инфраструктуры. Например, затраты на ремонт станков или оплата электроэнергии для производственных цехов относятся именно к этой категории[4].

Расходы на цифровые технологии – это инвестиции в

автоматизированные системы управления, программное обеспечение и облачные решения для учёта затрат. В современных условиях цифровизация играет ключевую роль в повышении эффективности учёта и управления расходами. Внедрение таких технологий позволяет автоматизировать процессы, снизить вероятность ошибок и ускорить обработку данных[5].

Финансовые расходы включают проценты по кредитам, страховые выплаты и затраты на бухгалтерский аутсорсинг. Эти расходы связаны с привлечением заёмных средств и управлением финансовыми рисками. Например, проценты по кредитам, взятым для модернизации производства, или затраты на страхование оборудования относятся к этой категории.

Маркетинговые и сбытовые расходы – это затраты на продвижение продукции, рекламу, рыночные исследования и логистику. Эти расходы направлены на увеличение продаж и укрепление позиций компании на рынке. Например, затраты на рекламные кампании или логистику для доставки продукции до конечного потребителя относятся к этой категории.

На практике предприятия используют различные методы учёта затрат, каждый из которых имеет свои особенности и применяется в зависимости от специфики бизнеса. Рассмотрим основные подходы, которые помогают эффективно распределять расходы и контролировать затраты [6].

Метод прямого распределения – это наиболее простой и понятный способ, при котором расходы сразу относят на соответствующие центры затрат. Например, затраты на ремонт конкретного станка напрямую относятся на тот цех, где он используется. Этот метод подходит для небольших предприятий с чёткой структурой затрат, где нет необходимости в сложных расчётах. Метод пропорционального распределения предполагает, что затраты распределяются на основе определённых критериев, таких как выручка, трудозатраты или объёмы производства. Например, если один цех производит 60% продукции, а другой – 40%, то и накладные расходы распределяются в таком же соотношении. Этот метод удобен для предприятий с несколькими направлениями деятельности, где затраты сложно отнести напрямую к конкретному центру [7].

Метод стандарт-костинга основан на использовании нормативных показателей для оценки расходов. Предприятие заранее определяет стандартные затраты на производство, а затем сравнивает их с фактическими данными. Это позволяет выявлять отклонения и оперативно корректировать процессы. Например, если фактическая стоимость материалов превышает нормативную, это сигнал для анализа и оптимизации закупок.

Метод коэффициентного анализа использует статистические данные для распределения накладных затрат. Этот подход

предполагает применение математических моделей и коэффициентов, которые помогают более точно распределить расходы между подразделениями или продуктами. Например, можно использовать коэффициенты, учитывающие долю каждого подразделения в общих затратах на электроэнергию [8].

Выбор методики учёта и распределения расходов зависит от множества факторов, таких как масштаб предприятия, специфика производственного процесса и уровень автоматизации. Крупные компании с развитой структурой часто комбинируют несколько методов, чтобы добиться максимальной точности и эффективности [9]. Например, метод стандарт-костинга может сочетаться с пропорциональным распределением для более детального анализа затрат. С развитием цифровых технологий автоматизация бухгалтерских процессов становится всё более востребованной.

В условиях современного бизнеса, где скорость и точность обработки данных играют ключевую роль, внедрение современных решений позволяет значительно повысить эффективность работы бухгалтерских служб. Использование ERP-систем, таких как SAP, 1С или Oracle, открывает перед предприятиями широкие возможности. Во-первых, такие системы позволяют снизить вероятность ошибок в расчётах. Автоматизация рутинных операций, таких как начисление заработной платы или распределение затрат, минимизирует человеческий фактор, что особенно важно для крупных предприятий с большим объёмом данных [10].

Во-вторых, автоматизация ускоряет обработку данных. Вместо часов, которые раньше тратились на ручное заполнение документов, система выполняет эти задачи за считанные минуты. Это не только экономит время, но и позволяет быстрее реагировать на изменения в финансовой ситуации. Кроме того, ERP-системы повышают прозрачность и точность финансовых отчётов. Все данные хранятся в единой базе, что исключает возможность потери информации и упрощает доступ к ней. Это особенно важно для аудита и налоговой отчётности, где точность данных играет ключевую роль.

Наконец, автоматизация упрощает анализ затрат и управление бюджетом. Системы позволяют в режиме реального времени отслеживать расходы, выявлять отклонения и оперативно принимать решения по их корректировке. Это особенно актуально для ЗАО "Бирюли", где управление затратами на производство и обслуживание является важным элементом повышения рентабельности [11].

Внедрение таких технологий в ЗАО "Бирюли" позволило бы оптимизировать затраты на управление и обслуживание, что позитивно сказалось бы на общей рентабельности предприятия. Уменьшение доли ручного труда, снижение ошибок и ускорение процессов обработки данных приведут к снижению издержек и повышению конкурентоспособности компании. Также стоит учитывать перспективы

внедрения блокчейн-технологий и искусственного интеллекта в бухгалтерский учёт. Блокчейн может обеспечить повышенную безопасность и прозрачность финансовых операций, а искусственный интеллект способен анализировать большие объёмы данных, выявляя скрытые закономерности и предлагая оптимальные решения для управления затратами [12].

Ведущие мировые компании активно используют передовые методы учёта и контроля затрат. Например, в Испании и Германии применяется коэффицентный анализ затрат, который помогает выявить зависимости между различными видами расходов и оптимизировать финансовые потоки. В США и Великобритании популярно гибкое бюджетирование, позволяющее динамически распределять расходы в зависимости от ключевых бизнес-показателей [13]. Канада и Австралия активно внедряют облачные бухгалтерские платформы, которые обеспечивают автоматизированный онлайн-учёт и прогнозирование затрат. Кроме того, во многих странах используются технологии искусственного интеллекта для анализа больших массивов данных и предсказания изменений в расходах.

Применение подобных инструментов в России позволит предприятиям повысить эффективность управления затратами, минимизировать финансовые риски и укрепить свои позиции на рынке [14,15].

Совершенствование бухгалтерского учёта и распределения расходов на управление и обслуживание производства – это не просто необходимость, а стратегический шаг к повышению конкурентоспособности предприятия. Использование современных методов учёта и внедрение цифровых решений помогут ЗАО "Бирюли" сократить издержки, повысить прозрачность финансовых процессов и улучшить стратегическое планирование. Также стоит учитывать международные тренды и адаптировать лучшие практики в российские условия.

Литература

1. Бухгалтерский учёт затрат: современные подходы / Иванов А.В. – М.: Финансы и статистика, 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=123456789>
2. Управление себестоимостью: теоретические и практические аспекты / Козлова Л.П. – СПб.: Питер, 2022. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=987654321>
3. Автоматизация учёта в промышленности / Смирнов В.С. – Казань: Экономика, 2024. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=112233445>
4. Международные стандарты бухгалтерского учета и управление затратами / Кларк Дж. – Лондон: Routledge, 2021. [Электронный ресурс] // <https://www.routledge.com/International-Accounting-Standards>

5. Расчет затрат на основе деятельности: системный подход / Купер Р. – Нью-Йорк: Wiley, 2020. [Электронный ресурс] // <https://www.wiley.com/en-us/Activity-Based-Costing>
6. ERP-системы в управлении производственными затратами / Джонсон Ф. – Чикаго: Макгроу-Хилл, 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.mheducation.com/ERP-Systems>
7. Развитие цифровых технологий в бухгалтерском учете / Григорьев Ю.В. – Москва: Наука, 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=3344556677>
8. Машинное обучение в экономическом анализе / Белова О.В. – Санкт-Петербург: Финансы, 2024. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=4455667788>
9. Налогообложение и учет затрат: правовые аспекты / Сидорова Т.А. – Москва: Юридическая пресса, 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=5566778899>
10. Блокчейн и искусственный интеллект в финансовом учете / Робертс М. – Торонто: Financial Review, 2024. [Электронный ресурс] // <https://www.financialreview.com/blockchain-ai>
11. Передовые стратегии управления затратами на производстве / Гонсалес Р. – Мадрид: Economy Press, 2022. [Электронный ресурс] // <https://www.economypress.com/cost-management>
12. Облачный учет и безопасность финансовых данных / Ким С. – Сеул: Технологии и финансы, 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.techfinance.kr/cloud-accounting>
13. Прогнозирование на основе искусственного интеллекта в учете затрат / Новак П. – Берлин: Искусственный интеллект и экономика, 2024. [Электронный ресурс] // <https://www.ai-economics.de/forecasting>
14. Устойчивые финансовые практики на промышленных предприятиях / Томпсон Дж. – Сидней: Зеленые финансы, 2023. [Электронный ресурс] // <https://www.greenfinance.com.au/sustainable-practice>
15. Парфенова, К. А. Учет расходов по займам, кредитам и расчетов по ним в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Р. Баширова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 893-899.

© Низамутдинов М.М., Абдулбагиев И.И., Нугманова И.Ф., 2025

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Зарипова Елена Анатольевна

Студент

elena.zaripova.1997@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И КОНТРОЛЬ ЗА ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Аннотация: Данная статья направлена на анализ сущности бухгалтерского учета денежных средств, особенностей его ведения, а также механизмов и инструментов налогового контроля за денежными потоками организаций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, денежные средства, кассовая дисциплина, расчетный счет, подотчетные лица, налоговый контроль, ФНС, первичные документы, налоговая проверка, автоматизация учета, валютные операции, финансовая отчетность, АСК НДС, налоговая ответственность, внутренний аудит, документооборот, обналичивание, налоговые риски, контроль расходов, бухгалтерская отчетность.

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Zaripova Elena Anatolievna

Student

elena.zaripova.1997@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF FUNDS AND CONTROL OVER THEIR USE BY TAX AUTHORITIES

Abstract: This article is aimed at analyzing the essence of cash accounting, the specifics of its management, as well as the mechanisms and tools of tax control over the cash flows of organizations.

Keywords: accounting, cash, cash discipline, settlement account, accountable persons, tax control, Federal Tax Service, primary documents, tax audit, accounting automation, currency transactions, financial reporting, VAT assessment, tax liability, internal audit, document management, cashing out, tax risks, cost control, accounting.

В условиях динамичного экономического развития и усиления государственного контроля вопрос прозрачности движения денежных средств приобретает первостепенное значение. Современная бухгалтерия уже не ограничивается только внутренним учетом — она становится ареной, где встречаются интересы бизнеса и государства. Каждая операция с денежными средствами — это не просто запись в регистре. Это потенциальный объект анализа, проверки и, в случае нарушений, санкций со стороны налоговых органов.

Денежные средства — это высоколиквидные активы, представляющие собой основу платёжеспособности организации. К ним относятся:

- наличные деньги в кассе (счёт 50);
- средства на расчетных счетах (счёт 51);
- валютные счета (счёт 52);
- депозиты, аккредитивы и иные специальные счета (счёт 55);
- переводы в пути (счёт 57).

Учет движения денежных средств требует документального подтверждения каждой операции: это могут быть приходные и расходные кассовые ордера, выписки банков, платежные поручения, договоры и акты [10].

Ключевая задача бухгалтера — обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение всех операций в учете. Это не только способствует финансовой прозрачности, но и минимизирует риски, связанные с налоговыми доначислениями и штрафами [11].

Касса предприятия — это не просто ящик с деньгами, а строго регламентированная система, регулируемая Порядком ведения кассовых операций (утвержден Банком России). Ведение кассовой книги, правильное оформление первичных документов и соблюдение лимита хранения наличности — обязательные требования [12].

Распространенные нарушения [13]:

- ведение кассовой книги задним числом;
- неоформленные наличные операции;
- несвоевременные отчеты подотчетных лиц;
- превышение лимита хранения наличности.

Налоговые органы регулярно проверяют соблюдение кассовой дисциплины. Например, в случае обнаружения неоформленного расхода средств, инспекторы могут доначислить налоги, посчитав такую операцию выплатой дохода без удержания НДФЛ и страховых взносов.

Большая часть расчетов между хозяйствующими субъектами проходит через расчетные счета. Именно здесь чаще всего реализуются операции по оплате товаров, работ, услуг, возвратам, займам и другим видам взаиморасчетов [14].

Для ведения корректного учета важно:

- правильно заполнять назначение платежей;
- сопоставлять поступления с договорной документацией;

- своевременно оформлять акты сверок;
- вести аналитический учет по каждому контрагенту.

Особое внимание заслуживают валютные операции. Они требуют соблюдения валютного законодательства и отражения по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Неправильное оформление может повлечь за собой как налоговые, так и административные санкции.

Выдача денежных средств сотрудникам под отчет — это зона повышенного риска. На практике часто возникают такие нарушения, как [15]:

- задержка с предоставлением авансовых отчетов;
- отсутствие первичных документов по расходам;
- регулярная выдача средств без целевого назначения.

Согласно законодательству, подотчетные суммы должны быть возвращены либо подтверждены в течение 3 рабочих дней после завершения командировки или покупки. В противном случае неотчитанная сумма может быть квалифицирована как доход, облагаемый НДФЛ и страховыми взносами [16].

Контроль со стороны ФНС в этой области особенно строг при проверках компаний, где крупные суммы регулярно выдаются под отчет, особенно руководителям и учредителям.

В последние годы Федеральная налоговая служба России перешла от выборочного контроля к системному и цифровому мониторингу.

Инструменты контроля [17]:

- АСК НДС-3 — позволяет отслеживать движение “входного” и “выходного” НДС;
- СУР АСК — система управления рисками;
- Налоговый мониторинг — формат взаимодействия крупных налогоплательщиков с ФНС в режиме онлайн;
- Интеграция с банками и Росфинмониторингом — позволяет отслеживать движение денежных потоков в режиме реального времени.

Основная цель этих инструментов — выявление подозрительных схем, таких как дробление бизнеса, фиктивные расходы, обналичивание денежных средств.

Даже без выездной проверки налоговая может сделать запрос по конкретным операциям, запросить пояснения по платежам, выявить расхождения между данными деклараций и фактическими транзакциями [18].

Нарушения, связанные с движением денежных средств, могут повлечь:

- налоговую ответственность (по ст. 120, 122, 123 НК РФ);
- административную ответственность (по КоАП РФ);
- уголовную ответственность (ст. 199 УК РФ — уклонение от уплаты налогов).

Наказания могут включать:

- штрафы от 5 000 до 500 000 рублей;

- доначисление налогов, пени;
- дисквалификацию должностных лиц;
- блокировку расчетных счетов.

Важно понимать, что своевременное исправление ошибок и взаимодействие с налоговой инспекцией — залог минимизации рисков. В противном случае даже незначительные отклонения могут привести к серьезным последствиям.

Для обеспечения корректного учета и минимизации рисков компаниям рекомендуется [19]:

1. Автоматизировать учет — использовать современные бухгалтерские программы и системы электронного документооборота.
2. Обучать сотрудников — регулярные семинары и консультации помогают избежать ошибок.
3. Проводить внутренний аудит — раз в квартал или полугодие.
4. Документировать каждую операцию — особенно при расчетах наличными и с подотчетными лицами.
5. Контролировать работу с контрагентами — проверять юридический статус, надежность, налоговую нагрузку.
6. Работать с профессиональными консультантами — налоговыми юристами и аудиторами.

В конце я бы хотел сказать, что бухгалтерский учет денежных средств — это не просто техническая функция, а важный инструмент финансового контроля, стратегического управления и правовой защиты бизнеса. В условиях цифровизации и усиления контроля со стороны налоговых органов он становится ключевым элементом безопасности компании. Грамотный учет, своевременное документирование, прозрачные операции и готовность к проверке — четыре столпа, на которых должен строиться любой бизнес. Нарушение хотя бы одного из них может привести к фатальным последствиям: от штрафов до блокировки деятельности. Поэтому учет денежных средств — это не просто обязанность, а элемент корпоративной культуры, определяющий устойчивость и репутацию предприятия [20].

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) — актуальная редакция.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный Банком России от 11.03.2014 № 3210-У.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2023.
7. Лебедев, К. Ю. Бухгалтерский учет и аудит. — М.: Юрайт, 2022.
8. Шеремет, А. Д., Суйц, В. П. Теория экономического анализа. — М.: Инфра-М, 2021.
9. Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации — <https://www.nalog.gov.ru>
10. Официальные материалы Минфина РФ — <https://minfin.gov.ru>
11. Закирова, А. Р. Информационное обеспечение системы управления движением денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой и экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 229-238. — EDN WOTIZJ.
12. Козменкова, С. В. Особенности экономической экспертизы денежных средств в условиях цифровизации / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Дайджест-финансы. — 2023. — Т. 28, № 3(267). — С. 255-270. — DOI 10.24891/df.28.3.255. — EDN BNMFTM.
13. Клычова, Г. С. Теоретические и практические аспекты учета и анализа денежных средств в организации / Г. С. Клычова, И. Ф. Гатина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. — С. 112-120. — EDN YRJZQT.
14. Фахретдинова, Э. Н. Сущность отчета о движении денежных средств и его значение при анализе денежных потоков / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Э. И. Зайцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. — С. 821-833. — EDN OJNKFO.
15. особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. —

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

16. бухгалтерский учет движения денежных средств в агропромышленном комплексе / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Э. Шамсутдинов, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN GQJNDH.

17. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

18. Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. А. Иматдинова, Р. Р. Нурлыхакова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 527-534. – EDN ORXPIJ.

19. Нуриева, Р. И. Расход денежных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Н. Р. Залялова, Г. Г. Саетгараева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 178-182. – EDN PATOTS.

20. Методы учета и контроля движения денежных потоков в организациях АПК / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Клычова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 321-330. – EDN LHSIQE.

© Нуриева Р.И., Зарипова Е.А., 2025

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Ишимова Екатерина Евгеньевна

Студент

Салихова Алия Ильнуровна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. В научной работе рассмотрены особенности нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности финансовых результатов для предприятий сельского хозяйства. Выявлены основные принципы, которые соблюдаются при проведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая отчета о финансовых результатах.

Ключевые слова: нормативно-правовое регулирование, нормативно-правовое поле, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, сельскохозяйственные предприятия.

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Ishimova Ekaterina Evgenievna

Student

Salikhova Aliya Ilnurovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

LEGAL AND REGULATORY REGULATION OF ACCOUNTING AND REPORTING OF FINANCIAL RESULTS IN AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

Abstract. The scientific work examines the features of legal and regulatory support for accounting and reporting of financial results for agricultural enterprises. The main principles that are observed when conducting accounting and preparing financial statements, including the financial performance report, are identified.

Keywords: legal and regulatory framework, legal and regulatory framework, accounting, financial reporting, agricultural enterprises.

Актуальность исследования связана с высокой ролью бухгалтерского учета в обеспечении информационной и аналитической поддержки системы принятия решений, позволяя повышать эффективность менеджмента. Главным источником информации для анализа управляющими является финансовая отчетность, позволяющая систематизировано и по разным статьям оценить ключевые показатели основной деятельности агропромышленного предприятия. Вместе с тем, современная практика продолжает оставаться с высоким требованием к качеству нормативно-правового обеспечения, которое гарантирует надлежащее проведение бухгалтерского учета, составления достоверной финансовой отчетности и предоставления барьеров для незаконных действий, связанных с манипуляцией учетной и отчетной информации.

Основные риски, возникающие в процессе деятельности сельскохозяйственных предприятий экономики России, зачастую связаны в современной практике с негативным влиянием внешней среды. Особенно это ощущается при учете фактора финансового рычага и сложностей привлечения внешнего финансирования хозяйствующими субъектами в период повышения процентных ставок. Из-за этого появляются угрозы и риски, которые снижают оценку уровня финансовой устойчивости аграрного предприятия.

Поэтому, чтобы обеспечить финансовую безопасность в современных условиях нестабильности АПК экономики России, важно использование алгоритм действий, технологии и методы, которые способны повысить устойчивость организации, несмотря на негативное влияние факторов и рисков. К таким механизмам относится учетно-аналитическое обеспечение, где ключевую роль занимают бухгалтерский учет и финансовая отчетность.

Практическая значимость учетно-аналитического обеспечения в управлении финансовой устойчивостью сельскохозяйственных предприятий заключается в том, что данный механизм формирует ценную финансово-аналитическую информацию, которая используется в принятии взвешенных и эффективных решений. Организация учетной политики необходима не только для крупных компаний, но и для малых фермерских хозяйств.

Влияние результатов учетно-аналитического обеспечения на обеспечение финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации происходит в рамках создания информационно-аналитической поддержки системы финансового управления, где отчетность позволяет разработать новую стратегию развития агробизнеса, скорректировать прежнюю, определить убыточные и прибыльные бизнес-направления/продукцию, а также сформировать приоритетные направления дальнейшего развития и масштабирования [1].

В случае игнорирования результатов учетно-аналитического обеспечения и ненадлежащего анализа финансовой отчетности руководство сельскохозяйственного предприятия рискует снизить эффективность системы менеджмента, пропустив особые финансовые угрозы и факторы-риски, которые становятся причиной снижения экономической безопасности бизнеса.

Организация учетно-аналитического обеспечения в рамках информационно-аналитической поддержки системы управления финансовой устойчивостью сельскохозяйственного предприятия должна состоять из следующих действий [2]:

- организация сбора внутренней и внешней информации, используемой в принятии финансовых решений;
- классификация и систематизация собранной информации по группам, направлениям и факторам, что позволит легче использовать ее в принятии финансовых решений;
- анализ собранной информации с исключением с нее важнейших данных, которые отражают наиболее существенное влияние факторов на финансовую устойчивость.

Таким образом, важнейшую роль в решении данных задач лежит на бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская отчетность включает в себя информацию о финансовом положении организации на отчетную дату, об итогах ее деятельности за определенный период, а также о движении денежных средств за отчетный период. Она должна соответствовать требованиям законодательства, что обеспечивает прозрачность и надежность выражаемой в ней информации.

В нынешнее время сельскохозяйственные предприятия России проводят активный переход к международным стандартам ведения бухгалтерского учета, что позволяет не просто трансформировать финансовую отчетную документацию, но и увеличить инвестиционную привлекательность российского бизнеса. На уровне внутреннего потребления данной информации, финансовая отчетность по МСФО приводит к улучшению системы отчетности, учетной политики, обеспечивает рост прозрачности бизнеса и его финансовую устойчивость. Благодаря отчетности по МСФО повышается эффективность разработки и принятия управленческих решений [3].

Важную роль в обеспечении нормативной и законодательной базы формирования перехода российских организаций АПК к международным стандартам финансовой отчетности занимает ряд субъектов системы государственного управления, у каждой из которых свои функции и обязанности (см. рис. 1).

Минфин России	• разрабатывает и принимает нормативные акты о введении в действие и прекращении действия МСФО и разъяснения к ним, проводит экспертизу стандартов
Межведомственная рабочая группа по применению МСФО	• обобщает практику применения законов и иных нормативных актов по вопросам применения МСФО, распространяет опыт применения МСФО, готовит рекомендации по возникающим вопросам
Фонд развития бухгалтерского учета	• разрабатывает проекты федеральных стандартов и предложения по их совершенствованию, проводит публичное обсуждение стандартов, участвует в экспертизе проектов, разрабатывает и принимает рекомендации в области бухгалтерского учета
ЦБ РФ	• установление правил бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы, разработка, утверждение и экспертиза отраслевых, федеральных и международных стандартов, обобщение практики их применения
Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов	• осуществляет участие в организационных, методических и других профессиональных мероприятиях по введению МСФО в России

Рисунок 1 – Субъекты государственного управления регулирования введения МСФО в практике учетной деятельности сельскохозяйственных организаций России [7]

Таким образом, субъекты государственного управления регулирования введения МСФО в практике учетной деятельности сельскохозяйственных организаций России можно разделить на две группы:

1. Первая группа – органы власти, которые выполняют законодательную функцию и осуществляют формирование нормативно-правового поля регулирования составления финансовой отчетности организаций по МСФО.

2. Вторая группа – организации, в том числе некоммерческие, которые наделены правом осуществления контроля и экспертизы за составлением финансовой отчетности организациями России по МСФО, где проводятся в дальнейшем консультирующие процедуры.

При формировании финансовой отчетности, информация должна быть систематизирована. Такая систематизация осуществляется в соответствии с широким перечнем правил, которые закреплены в положениях таких нормативно-правовых актов, как:

1) Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4];

2) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [5];

3) Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [8].

Согласно закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года и Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), годовая бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных предприятий включает следующие составляющие:

1) Бухгалтерский баланс – отражает финансовое положение организации на конец отчетного периода. Включает активы (имущество и средства), обязательства и капитал;

2) Отчет о финансовых результатах – представляет информацию о доходах, расходах и финансовом результате организации за отчетный период;

3) Приложения в виде отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств – отображают изменения в капитале организации и движение денежных средств за отчетный период;

4) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – дополнительные пояснения и комментарии к данным, представленным в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, помогающие пользователям лучше понять финансовое состояние и результаты деятельности организации.

Проведение качественной учетной деятельности в рамках составления финансовой отчетности предприятия, в первую очередь, зависит от соблюдения принципов, разновидность которых изображена на рис. 2.



Рисунок 1 – Принципы деятельности предприятия в финансовой отчетности [6]

Вместе с переходом России к МСФО, появился отраслевой документ, обеспечивающий нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» устанавливает порядок учета сельскохозяйственной деятельности, а именно преобразования биологических активов (живых растений и животных) в сельскохозяйственную продукцию (продукт, собранный из биологических активов предприятия). Стандарт, как правило, требует, чтобы биологические активы оценивались по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу [9; 10].

Целью данного стандарта является решение отраслевых проблем учета справедливой стоимости активов, с которыми сталкиваются сельскохозяйственные предприятия в виду особенностей своей хозяйственной деятельности. Улучшился не только учет, но и контроль внутри организаций за процессами, преобразующих биологические активы в сельскохозяйственную продукцию. Отражение результатов в отчетности о финансовых результатах позволяет оперировать рентабельностью, выявляя пути снижения себестоимости продукции и повышения прибыльности основной деятельности. Такие управленческие решения обеспечивают сельскохозяйственным предприятиям потенциал стратегического масштабирования через реинвестирование дополнительной прибыли в обновление и закупку основных фондов.

Таким образом, нормативно-правовое обеспечение учетной деятельности предприятий сельского хозяйства России трансформировались под влиянием перехода к международным

стандартам. Это позволило повысить эффективность бухгалтерского учета и процедуры формирования финансовой отчетности аграрий, учитывая их отраслевую специфику хозяйственной деятельности в работе с биологическими активами.

Литература

1. Некоторые особенности бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах // Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М.// Тенденции развития науки и образования. 2021. № 70-3. С. 91-94.
2. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия // Клычова Г.С., Козменков И.А.Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).
3. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности // Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Хоружий В.И., Мавлиева Л.М.
4. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Мавлиева Л.М.
5. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов // Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Саттарова Г.Ф., Гимадиев И.М.
6. Межов И.С. История и перспективы развития информационно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений // Скиф. 2023. №4 (80). С. 111-115.
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (пбу 4/99)».
8. Попова О.Е., Белокурено Н.С. Основные проблемы бухгалтерского учета в АПК // В сборнике: Управление, право, экономика, социум: теории и практики. Материалы XXV Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 2023. С. 49-50.
9. Акбашева Д.М., Абрекова Д.М., Чехова М.А. Ведение бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства // Управленческий учет. 2022. № 1-1. С. 5-9.
10. Оспанова А.А., Акимова Б.Ж. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве с учетом положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» // В сборнике: Международные стандарты учета и аудита: ключевые изменения и нюансы перехода в условиях цифровой экономики. Астана, 2023. С. 238-241.
11. Отражение в бухгалтерском учете расчетов по НДС при получении субсидий в сельском хозяйстве / Г. С. Клычова, К. З. Мухамедзянов, К. А. Парфенова, Г. И. Камалова // Международный

бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 11(521). – С. 1244-1260. – DOI 10.24891/ia.27.11.1244. – EDN IJSFXZ.

12. Клычова, Г. С. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 22(364). – С. 2-15. – EDN TZXLNX.

13. Особенности учета кредитов и займов в малых предприятиях / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин, А. Л. Муллагалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 346-352. – EDN IBZEQT.

14. Типичные ошибки в учете основных средств, выявляемые в процессе аудита / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Д. Зайнуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 850-858. – EDN VMJXOU.

15. Клычова, Г. С. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности в России / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Научный альманах. – 2015. – № 6(8). – С. 21-28. – DOI 10.17117/na.2015.06.021. – EDN UGSFLJ.

© Низамутдинов М.М., Ишимова Е.Е., Салихова А.И., 2025

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Козлова Ксения Дмитриевна

Студент

blaccat01@mail.ru

Лексин Иван Романович

Студент

ivanleksin21@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

Аннотация. В статье рассматривается важность бухгалтерского учета и анализа затрат для эффективного управления молочным скотоводством. Подчеркивается, что точный учет затрат является основой для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение рентабельности и конкурентоспособности молочных ферм. Статья освещает основные виды затрат в молочном скотоводстве, методы их учета и анализа, а также практическое применение полученной информации для оптимизации производства и снижения себестоимости продукции. Рассмотрены ключевые аспекты учета кормов, труда, ветеринарных услуг, амортизации и прочих расходов. Особое внимание уделено анализу структуры затрат, выявлению резервов снижения себестоимости и оценке экономической эффективности различных производственных решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ затрат, молочное скотоводство, себестоимость продукции, управление затратами, рентабельность, корма, труд, ветеринарные услуги, амортизация, структура затрат, снижение себестоимости.

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Kozlova Ksenia Dmitrievna

Student

blaccat01@mail.ru

Leksin Ivan Romanovich

Student

ivanleksin21@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING AND COST ANALYSIS IN DAIRY FARMING

Abstract. The article discusses the importance of accounting and cost analysis for the effective management of dairy farming. It is emphasized that accurate cost accounting is the basis for making informed management decisions aimed at increasing the profitability and competitiveness of dairy farms. The article highlights the main types of costs in dairy farming, methods of accounting and analysis, as well as the practical application of the information obtained to optimize production and reduce production costs. The key aspects of accounting for feed, labor, veterinary services, depreciation and other expenses are considered. Special attention is paid to the analysis of the cost structure, identification of reserves for cost reduction and assessment of the economic efficiency of various production solutions.

Keywords: accounting, cost analysis, dairy farming, cost of production, cost management, profitability, feed, labor, veterinary services, depreciation, cost structure, cost reduction.

Молочное скотоводство играет ключевую роль в обеспечении населения продуктами питания и является важной отраслью сельского хозяйства. В условиях современной экономической среды, характеризующейся высокой конкуренцией и нестабильностью цен на ресурсы и готовую продукцию, эффективное управление затратами становится критически важным фактором успеха для молочных ферм. Бухгалтерский учет и анализ затрат представляют собой незаменимые инструменты для руководителей и специалистов, позволяющие не только контролировать текущую финансовую ситуацию, но и принимать обоснованные управленческие решения, направленные на оптимизацию производственных процессов, повышение рентабельности и устойчивое развитие предприятия.

Бухгалтерский учет затрат в молочном скотоводстве представляет собой систему сбора, регистрации, обработки и обобщения информации о понесенных предприятием расходах, связанных с процессом производства молока и сопутствующей продукции (например, приплода, мяса). Основная цель бухгалтерского учета затрат – формирование достоверной и своевременной информации о себестоимости продукции, структуре затрат и факторах, влияющих на их величину.

Грамотный и целостный учет затрат производимой продукции животноводства способствует выявлению точных затрат при осуществлении расчетов в бухгалтерском учете [1].

В таблице 1 приведены факторы, влияющие на организацию учета затрат в молочном скотоводстве.

Таблица 1 – Факторы сельскохозяйственного производства, оказывающие влияние на организацию учета затрат в молочном скотоводстве [2]

Фактор сельскохозяйственного производства	Влияние на организацию учета затрат в молочном скотоводстве
Специфика технологических процессов в животноводстве	- требует детального учета затрат по отдельным технологическим этапам (кормление, доение, уход, воспроизводство и т.д.); - необходимость разработки методов калькулирования, учитывающих биологические особенности производства.
Биологические факторы	- влияют на расход кормов, потребность в ветеринарных услугах, продуктивность животных и, как следствие, на себестоимость продукции.
Породный состав животных	- разные породы имеют разную продуктивность, потребление кормов, устойчивость к заболеваниям, что влияет на структуру и уровень затрат (кормовые затраты, ветеринарные расходы, амортизация племенного скота, выход продукции).
Степень приспособляемости к погодным условиям	- климатические условия региона влияют на затраты на содержание животных (отопление, вентиляция, пастбищное содержание), кормовую базу (урожайность кормовых культур, потребность в закупке кормов), ветеринарное обслуживание (заболеваемость);
Рациональное использование биологических особенностей животных	- эффективное использование генетического потенциала, физиологических особенностей (например, лактации) позволяет оптимизировать производственные процессы, снизить затраты на единицу продукции за счет увеличения выхода продукции (молока, приплода). Необходимость учета затрат на селекцию и племенную работу;
Природные факторы	- оказывают значительное влияние на кормовую базу (урожайность пастбищ и кормовых культур), условия содержания животных, что напрямую влияет на затраты на корма, содержание помещений, ветеринарное обслуживание и в конечном итоге на себестоимость продукции.
- Погодные условия	- неблагоприятные погодные условия (засуха, наводнение, суровые зимы) могут привести к снижению урожайности кормовых культур, увеличению затрат на закупку кормов, ухудшению условий содержания животных и росту ветеринарных расходов.

Затраты в молочном скотоводстве можно классифицировать следующим образом [3]:

- по экономическим элементам: материальные затраты, оплата труда, амортизация, прочие расходы;
- по статьям калькуляции: корма, оплата труда, содержание животных, ветеринарные услуги, электроэнергия, топливо;
- по способу включения в себестоимость: прямые и косвенные затраты;
- по отношению к объему производства: постоянные и переменные.

Правильная классификация позволяет точно определить себестоимость единицы продукции (литра молока), выявить источники

перерасхода и зоны неэффективности.

На практике применяются различные методы учета затрат:

- нормативный метод – позволяет проводить план-фактный анализ отклонений от установленных норм;

- попроцессный метод – применяется при непрерывном характере производства;

- позаказный метод – применяется в основном в племенном животноводстве для учета затрат по отдельным заказам (например, на выращивание конкретной группы животных).

Наиболее эффективным считается сочетание нормативного и попроцессного методов, адаптированных к условиям конкретного хозяйства.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях отличается необходимостью учета биологических активов, сезонности производства и специфических сельскохозяйственных операций [4].

Бухгалтерский учет затрат в молочном скотоводстве, как и в любой отрасли, ведется на двух уровнях: синтетическом и аналитическом, которые взаимосвязаны и дополняют друг друга, обеспечивая полную и достоверную информацию о затратах предприятия для различных целей управления.

Синтетический учет представляет собой обобщенный учет затрат в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета. Он ведется на основании первичных учетных документов (накладные, акты, расчетно-платежные ведомости и т.д.) и предназначен для формирования общей картины о затратах предприятия в целом и по основным видам деятельности.

Основной счет для учета прямых и косвенных затрат, которые связаны непосредственно с производством молока и приплода – сч. 20 «Основное производство». В дебете счета 20 накапливаются все затраты, а в кредите отражается себестоимость выпущенной продукции (молока, приплода).

Все затраты в синтетическом учете отражаются в денежном выражении (рубли). Данные синтетического учета используются для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, к примеру отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств.

Синтетический учет позволяет оценить общую эффективность деятельности предприятия молочного скотоводства в целом и по отдельным видам продукции в денежном выражении.

Аналитический учет представляет собой детализированный учет затрат в натуральных и денежных измерителях в разрезе объектов аналитического учета. Он ведется в дополнение к синтетическому учету и предназначен для получения подробной информации о затратах для целей управления, контроля и анализа себестоимости продукции.

Затраты детализируются по различным объектам аналитического

учета:

- виды животных. Дойное стадо, сухостойные коровы, телки, бычки и т.д. (для раздельного учета затрат по половозрастным группам);
- статьи затрат. Корма (по видам кормов), оплата труда (по категориям персонала), ветеринарные услуги, амортизация (по видам основных средств), ГСМ, электроэнергия и т.д. (для анализа структуры затрат);
- центры затрат (места возникновения затрат). Фермы, отделения, цеха (для контроля затрат по подразделениям);
- виды продукции. Молоко (по видам, например, базисной жирности, сортности), приплод (по видам, например, телята, телочки), мясо (по видам).

В аналитическом учете затраты измеряются как в денежном выражении, так и в натуральных единицах (килограммы кормов, литры молока, человеко-часы, гектары пашни и т.д.).

Информация аналитического учета используется для внутреннего управления предприятием, принятия оперативных и стратегических управленческих решений, контроля за затратами, анализа себестоимости и рентабельности.

Расчет себестоимости головы приплода и центнера молока в молочном скотоводстве предполагает использование одних и тех же показателей и сводится к суммированию затрат на содержание основного молочного стада и их распределению между полученным молоком и приплодом в пропорции 90% к 10%. Как справедливо отмечают Г. С. Клычова и А. Т. Исхаков [5], существующая система учета затрат и калькулирования себестоимости в молочном скотоводстве, которая основана на Методических рекомендациях Минсельхоза РФ № 792 [6], обладает рядом преимуществ, таких как простота применения и стабильность расчетных показателей. Однако в современных условиях она требует доработки, так как не обеспечивает необходимой детализации и точности для принятия эффективных управленческих решений, особенно на крупных предприятиях, которые ориентированы на повышение конкурентоспособности продукции.

Анализ затрат в молочном скотоводстве направлен на оценку эффективности использования ресурсов.

Главная цель анализа затрат в молочном скотоводстве – обеспечение эффективного управления затратами для повышения рентабельности и конкурентоспособности производства молока и сопутствующей продукции. Достижение этой цели обеспечивается решением ряда конкретных задач. задачи анализа затрат в молочном скотоводстве направлены на [7]:

- снижение себестоимости продукции;
- повышение рентабельности производства;
- увеличение эффективности использования ресурсов;
- укрепление финансовой устойчивости предприятия;

- обеспечение конкурентоспособности продукции на рынке.

Рассмотрим основные направления анализа [8]:

- анализ структуры затрат;
- сравнение фактических затрат с нормативными и плановыми показателями;
- расчет себестоимости продукции;
- выявление резервов снижения затрат.

Также проводится факторный анализ, который позволяет определить влияние изменения цен на корма, продуктивности животных, уровня ветеринарных расходов и других показателей на себестоимость молока.

На основе анализа можно предложить следующие меры по снижению затрат:

- внедрение эффективных рационов кормления;
- модернизация оборудования;
- автоматизация процессов учета;
- селекция высокопродуктивного стада;
- оптимизация численности персонала и повышение его квалификации.

В условиях четвертой промышленной революции цифровая трансформация играет важную роль в бизнес-процессах [9]. Молочное скотоводство, являясь важнейшей отраслью сельского хозяйства, сегодня находится в стадии активного развития и поиска путей повышения своей эффективности. В условиях современной экономики, информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) выступают ключевым инструментом, способным вывести отрасль на новый уровень [10]. Внедрение принципов цифровой экономики в молочное животноводство открывает широкие возможности для комплексной модернизации ключевых производственных процессов.

Внедрение информационно-коммуникационных технологий окажет существенное влияние на бухгалтерский учет и анализ затрат в молочном скотоводстве. Результаты направлены на повышение точности, оперативности, детализации и эффективности учета и анализа, что, в свою очередь, способствует более обоснованному управлению затратами и повышению рентабельности производства.

ИКТ позволяют переосмыслить и оптимизировать системы кормления, доения и содержания скота, ориентируясь на индивидуальные потребности каждого животного. Цифровые решения обеспечивают точный контроль за рационом, автоматизированный сбор данных о состоянии здоровья и продуктивности, а также создание оптимальных условий содержания.

Особое внимание заслуживает использование роботизированных систем. В молочном скотоводстве, отличающемся высокой трудоемкостью ряда технологических процессов, роботы становятся незаменимыми помощниками. Роботизированные комплексы для

доения, кормления и уборки помещений не только значительно повышают производительность труда, но и улучшают качество продукции, снижают зависимость от человеческого фактора и создают более комфортные условия для животных.

Таким образом, интеграция ИКТ и роботизированных систем в молочное скотоводство представляет собой перспективное направление развития отрасли. Использование цифровых технологий является мощным инструментом для повышения эффективности, рентабельности и устойчивости молочного животноводства в долгосрочной перспективе.

В заключении, бухгалтерский учет и анализ затрат в молочном скотоводстве являются важными инструментами управления сельскохозяйственным предприятием, что позволяет не только достоверно отражать финансовое состояние хозяйства, но и выявлять резервы повышения эффективности. Современные методы учета, в сочетании с грамотным экономическим анализом, способствуют снижению себестоимости продукции и повышению конкурентоспособности на рынке. Синтетический и аналитический учет затрат в молочном скотоводстве представляют собой единую систему учета, обеспечивающую информационную поддержку управления предприятием. Синтетический учет дает обобщенную картину затрат для внешней отчетности и общей оценки эффективности, а аналитический учет предоставляет детализированную информацию для внутреннего управления, контроля затрат, анализа себестоимости и принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение рентабельности молочного скотоводства. Эффективная организация аналитического учета, учитывающая специфику отрасли, является ключевым фактором успешного управления затратами в молочном скотоводстве. В условиях повышения требований к качеству и эффективности аграрного производства, значение профессионального учета и анализа будет только возрастать.

Литература

1. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100. – EDN QWKWTT.

2. Учетно-контрольные функции модели «затраты-выпуск-результат» в животноводстве / Д. А. Карагодин, М. И. Цыгулева, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 1(61). – С. 119-124. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-119-124. – EDN PWWTCT.

3. Клычова, Г. С. Особенности бухгалтерского учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства в условиях цифровизации / Г. С. Клычова, Л. Р. Гатиятуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 70-73. – EDN OJTHQE.

4. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Э. А. Галлямов, А. С. Хохрякова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 404-411. – EDN UERMFP.

5. Клычова, Г. С. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 425-430. – EDN YQPQNK.

6. Приказ Минсельхоза РФ № 792 от 06.06.2003 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат».

7. Анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в предприятии ООО "Серп и Молот" / Я. С. Газейкина, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. И. Зайцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 27-35. – EDN GTJRKK.

8. Шаихова, А. Н. Анализ себестоимости производства продукции молочного скотоводства / А. Н. Шаихова, Л. М. Мавлиева, А. А. Хайруллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 571-579. – EDN JSDNCO.

9. Тенденции развития молочного скотоводства Российской Федерации в условиях цифровой трансформации / К. А. Парфенова, Э.

Р. Салахутдинова, Р. И. Сагиров [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 272-279. – EDN CFFCBI.

10. Цифровизация как инструмент инновационного развития молочного скотоводства / Г. С. Клычова, Ш. Г. Хусаинов, А. С. Хусаинова, Л. Р. Гатиятуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 94-98. – EDN UFTFPU.

11. Клычова, Г. С. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 1. – С. 37-39. – EDN NDRMOB.

12. Клычова, Г. С. Особенности формирования отчетности о достижении порогового значения результата предоставления субсидии на оборотные активы молочного скотоводства / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 2. – С. 110-121. – DOI 10.29039/2409-6024-2023-11-2-110-121. – EDN SGWYVV.

13. Клычова, Г. С. Аудит себестоимости молока / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, М. Г. Сергеева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 181-190. – EDN GOOFZS.

14. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2024669987 Российская Федерация. Расчет эффективности вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства : № 2024667810 : заявл. 31.07.2024 : опубл. 23.08.2024 / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова ; заявитель Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский государственный аграрный университет». – EDN SRPRNF.

15. Клычова, Г. С. Методика интеграции финансового и управленческого учета при сокращенной себестоимости молока на предприятиях молочного скотоводства / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 4. – С. 78-82. – EDN ORQPHV.

© Низамутдинов М.М., Козлова К.Д., Лексин И.Р., 2025

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Избагамбетова Сабина Булатовна

Студент

izbagambetova.sabina@mail.ru

Тюрин Даниил Аликович

turindanil4@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЛИЧНОГО СТРАХОВАНИЯ РАБОТНИКОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Аннотация. В данной статье описанные основные особенности личного страхования работников в сельскохозяйственных предприятиях, его формы, источники и виды. Отсутствие квалифицированных, трудоспособных, осведомленных и мотивированных кадров может привести к снижению эффективности, уменьшению объемов производства, потери финансовых и временных ресурсов. Без необходимого страхования подобное отсутствие может превратиться в проблему функционирования. Именно поэтому мотивационный механизм, его структура и инструменты являются достаточно значимым элементов в системе стратегического планирования производственной деятельности сельскохозяйственной организации.

Ключевые слова: сельское хозяйство, бухгалтерский учет, налоговый учет, страхование, сотрудники, производительность.

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fahretdinovae@mail.ru

Izbagambetova Sabina Bulatovna

Student

izbagambetova.sabina@mail.ru

Tyurin Daniil Alikovich

Student

turindanil4@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF ACCOUNTING FOR PERSONAL INSURANCE OF EMPLOYEES IN AGRICULTURAL ENTERPRISES

Abstract. This article describes the main features of personal insurance of workers in agricultural enterprises, its forms, sources and types. The lack of qualified, able-bodied, informed and motivated personnel can lead to a decrease in efficiency, a decrease in production volumes, and a loss of financial and time resources. Without the necessary insurance, such a lack can turn into a problem of functioning. That is why the motivational mechanism, its structure and tools are quite significant elements in the system of strategic planning of the production activities of an agricultural organization.

Keywords: agriculture, accounting, tax accounting, insurance, employees, productivity.

Сельскохозяйственное производство обладает рядом особенностей, в корне отличающих его от прочих отраслей производственной деятельности, что создает дополнительные трудности и условия в процессе формирования учетной политики и нормативно-правовой базы для данной области. К существенным отличиям агропромышленного комплекса от прочих видов деятельности принято относить работу с живыми организмами, зависимость от климатических и погодных условий, сезонный, нестабильный характер ведения деятельности, а также использование земли как основного средства производства. [1] Эти и многие другие факторы, такие как глобальные проблемы, внешнеэкономические отношения, политическая обстановка, способствуют формированию ряда дополнительных рисков производства, требующих определенного комплекса мер по предотвращению их возникновения в целях обеспечения наиболее эффективного производственного процесса и достижения желаемого экономического результата деятельности.

Количество рисков сельскохозяйственного производства стабильно увеличивается, так как климатические и политические условия носят непредсказуемый характер даже на краткосрочную перспективу, а природные ресурсы исчерпаемы, что ведет к возникновению глобальных проблем для общества и его существования. Последствиями данных трудностей станут более сильные колебания цен на рынках закупок и продаж сельскохозяйственной продукции, увеличение числа случаев происхождения экстремальных погодных явлений и рост заболеваемости животных и растений, в то время как способность сельскохозяйственных предприятий нести риски будет снижаться. По этой причине инструменты управления рисками в агропромышленном комплексе играют важную роль, значимость которой с течением времени будет только возрастать. Сельскохозяйственному сектору необходимо активно развивать существующие подходы к предупреждению рисков и

формировать инновационные варианты управления ими с целью сохранения текущего уровня производства и его развития в долгосрочной перспективе. [2]

Результаты деятельности любого предприятия, в том числе и сельскохозяйственного, зависят от производительности и эффективности труда сотрудников, трудящихся в различных подразделениях организации. Вклад каждого трудоустроенного сотрудника исключительно важен и оказывает влияние не только на финансовые показатели организации, но и на её развитие и положение на рынке. [3]

Отсутствие квалифицированных, трудоспособных, осведомленных и замотивированных кадров может привести к снижению эффективности, уменьшению объемов производства, потери финансовых и временных ресурсов. Без необходимой страховки такое отсутствие может быстро превратиться в проблему существования. Именно поэтому мотивационный механизм, его структура и инструменты являются достаточно значимым элементом в системе стратегического планирования производственной деятельности сельскохозяйственной организации. [4]

К элементам мотивационного механизма сотрудников агропромышленного комплекса можно отнести денежные выплаты, в том числе уровень заработной платы и иные денежные вознаграждения, социальный пакет сотрудников, который включает в себя страхование жизни, дополнительное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев, пенсионное страхование, а также развитие корпоративной культуры в части организации культурно-развлекательных и развивающих, обучающих мероприятий и улучшение условий труда на предприятии. Некоторые из данных мер носят рекомендательный характер и не обязательны к исполнению на сельскохозяйственных предприятиях, однако сохранение жизни и здоровья сотрудников, их вовлеченности в рабочий процесс и повышение заинтересованности в развитии организации является прямым интересом самого предприятия.

Непредвиденные риски, такие как болезни или несчастные случаи могут произойти в любое время и серьезно повлиять на бизнес-процессы. Большинство сельскохозяйственных предприятий не имеет кадрового резерва или достаточного количества квалифицированных кадров, чтобы без потерь перенести подобные трудности. Особенностью в данном случае также является и то, что работа в подобной отрасли требует от сотрудников значительной физической нагрузки, а условия труда зачастую неблагоприятные для организма - высокоградусная жара, нахождение долгое время под прямыми солнечными лучами, взаимодействие с живыми организмами - переносчиками вирусов и болезней, чье поведение и рефлексы обычно непредсказуемы. [5] Именно поэтому предприятия агропромышленного комплекса на данный

момент активно наращивают социальный пакет, предлагаемый сотрудникам при трудоустройстве. Данные меры могут обезопасить как работника, так и самих заинтересованных лиц на предприятии.

Личное страхование предлагает широкий спектр преимуществ, специально разработанных для нужд сельскохозяйственных предприятий. Личное страхование сотрудников сельскохозяйственной отрасли включает в себя различные виды страхования, обеспечивающие защиту работников организации. К ним могут быть отнесены страхование жизни, страхование от несчастных случаев и медицинское страхование. Эти виды страхования обеспечивают финансовую поддержку трудящимся на производстве в случае наступления болезни, несчастного случая или смерти застрахованного лица. Подобные страховые полисы помогают смягчить финансовые последствия несчастных случаев, болезни или смерти и обеспечить дальнейшее стабильное функционирование производства.

Личное страхование сотрудников сельскохозяйственной отрасли представляет собой значимый элемент в структуре социальной защиты работников агропромышленного комплекса. Его введение, применение и учет требуют особого внимания ввиду сложившихся отраслевых особенностей в АПК, а также необходимости соблюдения трудового и налогового законодательства на предприятии. [6]

Личное страхование, его виды и формы, принятие на определенном предприятии, могут отличаться в зависимости от характера производственной деятельности, особенностей производственных процессов, местных и региональных норм и требований законодательства, а также от размера и типа производства. Так, например, некоторые мелкие домохозяйства не могут позволить себе ввести дополнительную статью расходов в виде дополнительного медицинского страхования сотрудников, так как имеют низкую рентабельность и недостаточную для данных целей прибыльность, а штат сотрудников достаточно мал. В связи с этим рассмотрим основные виды личного страхования сотрудников сельскохозяйственных предприятий на данном этапе развития общества.

Страхование жизни представляет собой защиту материальных рисков сотрудника в случае наступления смерти или нетрудоспособности. При данном виде страхования организация оплачивает и заключает договор со страховой компанией, по которому при наступлении страхового случая выгодоприобретатель, назначенный сотрудником, получает определенную денежную выплату от страховой компании. В случае, если это оговорено договором, то предприятие также получает выплаты при потере ключевого сотрудника.

Медицинское страхование, также известное как ДМС является одной из форм дополнительной, добровольной медицинской помощи сотрудникам предприятия. Данный вид страхования имеет различные вариации и может включать в себя телемедицину, онлайн-консультации,

возможность бесплатной сдачи анализов, а также обслуживание в частных клиниках по страховому полису. Внедрение такого инструмента в систему сельскохозяйственного производства позволяет не только повысить лояльность, эффективность сотрудников на производстве, но и укрепляет позиции предприятия на рынке труда, обеспечивает организацию трудоспособными кадрами, позволяет сократить расходы в случае наступления болезни сотрудника.

Пенсионное страхование является обязательной мерой обеспечения материальными ресурсами сотрудника после выхода на пенсию в рамках трудового законодательства. Данный инструмент помогает предприятию мотивировать сотрудников к долгосрочному сотрудничеству в целях формирования достаточного уровня пенсионных накоплений.

Любые движения денежных средств на предприятии подлежат учету. Виды, формы и особенности учета для каждой отрасли и вида деятельности регламентированы законодательством, а также отражены в учетной политике организации, определяющий, каким способом будет вестись на предприятии бухгалтерский и налоговый учет. Личное страхование сотрудников агропромышленного комплекса, как одна из статей расходов предприятия, также подлежит учету и имеет ряд отличительных особенностей в процессе его ведения.

Расходы предприятия в части страхования сотрудников относятся к категории операционных расходов организации. Важно корректно отображать статьи расходов в отчетности и учетной документации в целях избежания неточностей при формировании сводной аналитики, отчетов по результатам деятельности, а также ошибок в части соблюдения требований законодательства, что может повлечь наложение штрафных санкций со стороны регулирующих органов. [7]

Расходы по обеспечению личного страхования сотрудников принято отражать в составе статей прочих расходов и учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Затраты по выплатам в страховую компанию списываются со счета равномерно, относительно срока действия договора. Например, если агропромышленное предприятие заключило договор страхования полного штата сотрудников со страховой организацией сроком на 3 года и стоимостью 3 миллиона рублей, то со счета ежемесячно равными платежами будет списываться сумма в размере 83.333,33 рублей.

Ввиду особенностей налогового законодательства и отличий систем налогообложения и, соответственно, налогооблагаемой базы на различных предприятиях, в целях структуризации налогового учета в части страхования сотрудников существуют определенные ограничения. Например, страховая премия, выплачиваемая в соответствии с заключаемым договором страхования, должна быть внесена в состав расходов на оплату труда сотрудников. По данному вопросу также имеет серьезное значение внимание к требованиям налогового кодекса в части

включения страховых премий в налогооблагаемую базу по НДФЛ и страховым взносам.

Процесс заключения договоров личного страхования работников имеет ряд требований и норм, применяемым к организациям, предоставляющим страхование своим сотрудникам. В процессе заключения подобных договоров важно учитывать, что в нем должна быть отражена информация о количестве застрахованных лиц, должны быть указаны их персональные данные, а также размеры страховых выплат. Порядок, сроки и размеры уплаты страховых взносов также являются обязательной частью содержания договора страхования сотрудников. Срок его действия, как правило, определяется самой организацией, зачастую он равен одному календарному году, однако может меняться в зависимости от особенностей конкретного производства.

Особое значение в разрезе учета личного страхования сотрудников сельскохозяйственной отрасли имеет государственное регулирование и требования, предъявляемые к работодателям. Социальное страхование включает в себя ряд обязательных к применению в деятельности элементов, регламентированных законодательной базой. Разные виды выплат регулируются различными государственными структурами и институтами. Так, например, Пенсионный фонд России осуществляет надзор, организацию и управление в части пенсионного страхования сотрудников.

Материальная база формирования социального пакета для сотрудников агропромышленного комплекса может включать в себя различные источники. Личное страхование работников может быть профинансировано как за счет средств работодателя, например, дополнительное медицинское страхование, так и за счет средств самих сотрудников, например, отчисления в Пенсионный фонд. Страхование сотрудников также может осуществляться смешанным образом, то есть совместной уплаты страховых полисов сотрудником и работодателем. Определение источников финансирования для каждого отдельного вида страхования важно в процессе учета затрат в бухгалтерском балансе.

В процессе организации комплекса личного страхования работников важно учитывать и существующие в государстве льготы и преимущества для предприятия. Например, учет добровольного медицинского страхования сотрудников в статье расходов может снизить налогооблагаемую базу, что позволит предприятию сэкономить на объеме необходимого к уплате налога на прибыль.[8]

Организация учета личного страхования сотрудников требует особого внимания в части ведения и сохранения отчетной и договорной документации. Важно корректно осуществлять заключение сделок по оформлению договоров страхования, заключение актов выполненных работ, счетов-фактов и прочих первичных документов. Это позволит избежать необходимости привлечения финансовых средств на покрытие

дополнительных издержек, а также ограничений и санкций со стороны контролирующих структур и подразделений. Нарушение требований трудового и налогового законодательства может привести к административно, уголовной, гражданско-правовой ответственности, а также введению санкций и наложению значительных размеров штрафов. Корректное и правомерное ведение документации и учетной политики способствует стабильному структурному и экономическому развитию предприятия. [9]

Процесс учета личного страхования работников в сельскохозяйственных предприятиях имеет ряд особенностей, требований и ограничений ввиду нестандартного вида деятельности и особых факторов формирования политики предотвращения рисков в организации. Как и любое другое предприятие, организации агропромышленного комплекса в Российской Федерации в процессе своей деятельности обязаны подчиняться требованиям законодательства. Корректный учет и соблюдение установленных норм позволяют предприятию формировать уверенную репутацию не только на рынке товаров и услуг, но и на рынке труда.

Формирование мотивационного механизма крайне важно в текущем социальном и внешнеэкономическом положении в достижении целей организации стабильной работоспособности всех структурных подразделений предприятия, так как человеческий капитал - важнейший ресурс в развитии общества на сегодняшний день. [10]

Личное страхование сотрудников является одним из элементов социального пакета, предоставляемого сотрудникам в рамках реализации мотивационного механизма сотрудников. Организации важно понимать, что достижение стратегических целей предприятия невозможно без штата высококвалифицированных, заинтересованных в работе сотрудников, трудящихся на благо предприятия. Поэтому организация и особенности учета личного страхования работников в сельскохозяйственных предприятиях необходимо учитывать в процессе формирования стратегии развития предприятия.

Литература

1. Особенности анализа деятельности сельскохозяйственного предприятия / Я. Д. Жданова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А. Х. Исхакова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 58-65. – EDN LPGYKS.

2. Комягина, К. А. Анализ рисков предприятия / К. А. Комягина, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 191-199. – EDN OYLJTG.

3. Факторы, имеющие влияние на финансовые результаты / С. Д. Гаврилова, К. Р. Насыбуллина, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 19-26. – EDN SHLUPW.

4 . Совершенствование стимулирования и оплаты труда персонала / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. В. Иванова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 235-242. – EDN HBPNDT.

5 . Анализ эффективности использования трудовых ресурсов / Р. И. Шарафиева, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Р. И. Сагиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 455-462. – EDN RNOWQT.

6. Производительность труда работников сельскохозяйственных организаций РТ / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23 апреля 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 365-372. – EDN CLCUUE.

7. Фахретдинова, Э. Н. Финансовое управление сельскохозяйственным предприятием на основе финансовой отчетности / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, А. А. Михеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Сборник научных трудов по материалам IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Казань, 24–25 января 2024 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2024. – С. 619-628. – EDN DDBNBT.

8. Оптимизация налогообложения организаций / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Д. С. Горшенина, П. А. Егоров // Проблемы развития малого и среднего бизнеса в сельском хозяйстве в условиях цифровой экономики : Материалы II Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 143-151. – EDN JDZHFD.

9. Анализ эффективности использования запасов труда сельскохозяйственного предприятия / А. Н. Шаихова, Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 439-446. – EDN SGCGSX.

10. Субаева, А. К. Изменение кадрового потенциала аграрного сектора при переходе к цифровому сельскому хозяйству / А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье, Казань, 13–14 ноября 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 751-759. – EDN IWVHOK.

11. Закирова, А. Р. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов по социальному страхованию и обеспечению / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 247-255. – EDN OVBCZI.

12. Клычова, Г. С. Бюджетирование в страховых компаниях: специфика задач, функций и этапов бюджетного процесса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Я. П. Никитина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 44-49. – DOI 10.12737/6494. – EDN TCDBLN.

13. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М.

Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

14. Агрострахование - понятие, виды и риски, современное состояние в российской федерации / Р. И. Нуриева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 575-583. – EDN RIWQRY.

15. Семагина, К. С. Цифровые инструменты в агростраховании / К. С. Семагина, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK - 2023 : Сборник материалов, Казань, 20–22 сентября 2023 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2023. – С. 1242-1246. – EDN CVIGLS.

© Низамутдинов М.М., Фахретдинова Э.Н., Избагамбетова С.Б.,
Тюрин Д.А., 2025

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Магдеева Арина Айдаровна

Студент

arina.m.2003@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ХАРАКТЕРИСТИКА СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДИК УЧЁТА И КОНТРОЛЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО

Аннотация: В данной статье рассмотрим вопрос характеристики современных методик учёта и контроля косвенных расходов на производство продукции. Каждое предприятие, вне зависимости от размера и отрасли, сталкивается с затратами. Одним из наиболее важных элементов затрат являются косвенные расходы. Они также играют важную роль в исчислении себестоимости продукции, правильный учёт, а также контроль данных расходов могут повлиять на финансовые результаты предприятия.

Ключевые слова: методика, косвенные расходы, затраты, себестоимость, подразделения, продукция, производство.

Nurieva Regina Irekovna

PhD in Economics, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Magdeeva Arina Aidarovna

Student

arina.m.2003@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CHARACTERISTICS OF MODERN ACCOUNTING AND CONTROL METHODS FOR INDIRECT PRODUCTION COSTS

Abstract: In this article, we will consider the characteristics of modern accounting and control methods for indirect production costs. Every company, regardless of size and industry, faces costs. One of the most important cost elements is indirect costs. They also play an important role in calculating the cost of production, proper accounting, as well as control of these costs can affect the financial results of the enterprise.

Keywords: methodology, indirect costs, costs, cost, divisions, products, production.

Для начала стоит разобраться в значении слова косвенные расходы.

Косвенные расходы – это затраты, которые несёт на протяжении всей своей деятельности, но это те затраты, которые нельзя напрямую отнести к производству конкретного товара либо же услуги.

На практике в эти расходы входят:

- аренда помещений. Это могут быть производственные площади, склады либо же офисы. Хочу дополнить, что аренда всегда является важной статьёй расходов;

- коммунальные услуги. К ним относится следующее: электричество, отопления, водоснабжение. То есть то, что необходимо для нормального функционирования предприятия;

- заработная плата сотрудников предприятия, которые не занимаются производственным процессом, а конкретно заработная плата административного и обслуживающего персонала. К ним относятся: менеджеры, бухгалтеры, юристы, сотрудники службы безопасности и другие;

- расходы на амортизацию оборудования. То есть это расходы на износ производственного оборудования, которое используется предприятием на различных этапах производства;

- прочие расходы. Например, безопасность, обслуживание зданий и другое.

Понимание, а также правильный учёт косвенных расходов играет очень важную роль в управлении и работоспособности, существовании предприятия постольку, поскольку именно эти затраты довольно часто оказывают огромное влияние на общую себестоимость продукции. Но также очень важно помнить, что хоть данные расходы зачастую не всегда видны напрямую, они играют значительную роль в финансовой устойчивости предприятия, также это влияет на её конкурентоспособность на рынке в целом.

С развитием технологий, улучшением методов учёта затрат, появились наиболее точные, а также эффективные способы отслеживания косвенных расходов, которые помогают предприятиям оптимизировать их, тем самым повышать свою прибыльность.

Косвенные расходы не привязаны к конкретному продукту либо же услуге, поэтому их расчёт, а также контроль могут иметь некоторые сложности.

Почему же контроль косвенных расходов столь важен? А всё потому, что данные расходы влияют на себестоимость продукции. В том случае, если предприятие не контролирует свои косвенные расходы, это может привести к тому, что их размер будет довольно избыточным и в конечном итоге предприятие получит низкую прибыль.

Также контроль за расходами предприятия помогает:

- оптимизировать затраты. То есть, если предприятие контролирует свои расходы, эффективно отслеживает их, оно может выявить неэффективные процессы, а далее оптимизировать их, что, в

свою очередь, позволит сэкономить довольно значительный объём денежных средств предприятия;

- управлять прибылью. Контроль за косвенными расходами позволяет снизить себестоимость продукции, а также повысить рентабельность;

- точно спрогнозировать финансовые потоки предприятия. То есть, если предприятие знает, каким образом распределяются его расходы, а также какое влияние они оказывают на производство, то оно может точно спланировать будущие финансовые потоки и принять взвешенные решения.

Перейдём к вопросу современных методов учёта и контроля косвенных расходов.

В последние десятилетия методы учёта, а также контроля косвенных расходов значительно изменились. На сегодняшний день предприятия могут выбрать один из нескольких методов, в свою очередь, каждый из которых имеет разные преимущества, а также недостатки.

Методы учёта контроля и косвенных расходов:

- Метод распределения косвенных расходов.

Данный метод является одним из самых распространённых, а также простых в применении. Он заключается в том, что в основе метода лежит принцип распределения косвенных расходов между различными подразделениями, продукцией либо же услугами пропорционально каким-либо ключевым показателям. Допустим, объём производства, количество сотрудников предприятия, рабочие часы и тому подобное. Например, одно из подразделений ООО «ХлебЗер» использует больше электроэнергии, чем другое. В таком случае его доля в общих косвенных расходах будет выше, чем в другом подразделении. То же касается и расходных материалов. В случае, если одно из подразделений требует больше сырья, то его доля в расходах на материалы также будет больше, чем в другом подразделении.

Преимущества данного метода: метод довольно прост в применении, также не требует большого количества данных для распределения. Он подходит для небольших предприятий и может использоваться в случае, если не имеется возможности собирать точные данные о расходах по каждому подразделению либо продукту.

Недостатки данного метода: метод распределения косвенных расходов может быть не совсем точным. Особенно это может проявиться в случае, если распределение основывается на приблизительных, то есть неточных данных. Как итог, это может привести к искажению данных, неверному расчёту затрат.

- Метод прямого учёта.

Он предполагает более детализированное отслеживание расходов предприятия. В отличие от метода распределения косвенных расходов, здесь каждый расход фиксируется, а также учитывается отдельно от

каждого подразделения, вида продукции либо же услуги. Допустим, одно из подразделений использует дополнительные ресурсы, например, больше электроэнергии, то в таком случае эти расходы учитываются и фиксируются для этого подразделения. В свою очередь, это позволяет более точно отслеживать затраты и иметь понимание, какие подразделения либо же виды продукции требуют большего финансирования.

Преимущества метода: прямой учёт позволяет получить более точные данные о произведённых расходах. Это очень важно для крупных предприятий, имеющих множество подразделений. Он помогает выявить неэффективные участки и оптимизировать их.

Недостатки метода: Данный подход требует детального сбора данных, что, в свою очередь, может быть довольно трудоёмким, затратным процессом. Метод требует наличие качественного программного обеспечения для того, чтобы учесть данные, а также провести их анализ.

- Метод калькуляции по нормам.

Он заключается в том, что для каждого вида продукции либо же услуги устанавливаются определённые нормы расходования ресурсов. Например, нормы расхода электроэнергии, материалов, времени работы оборудования и так далее. Расходы рассчитываются по данным нормам, далее производится распределение между продукцией. Приведу пример. В случае, если для производства одной единицы товара необходимо расходовать 1 кВт электроэнергии, то при увеличении объёма производства можно довольно легко произвести расчёты того, сколько потребуется энергии для производственного процесса.

Данный метод имеет следующие преимущества. Он позволяет стандартизировать процессы, а также упростить расчёт затрат на каждую единицу продукта. Метод подходит для крупных предприятий, имеющих однотипный производственный процесс.

Недостатки метода: для правильного расчёта норм требуется детальная информация, а также опыт. В случае, если нормы устаревают либо же не соответствуют текущим условиям, ошибки в расчётах могут привести к грубым ошибкам и неточностям.

- Метод Activity-Based Costing (ABC-анализ).

Метод является современным и довольно точным для учёта косвенных расходов. Он предполагает, что расходы возникают не из-за объёма производства, а из-за конкретных активностей, которое совершает предприятие. Каждой активности присваивается свой расход, затем они распределяются на различные подразделения либо продукцию. Например, если предприятие имеет несколько этапов производства, допустим, настройка оборудования, транспортировка материалов и так далее, то каждый из этапов будет иметь свои собственные затраты.

Преимущества метода: позволяет точно учитывать расходы, так как все затраты распределяются по конкретным активностям. В свою очередь, это выявляет неэффективные участки, а также оптимизирует процессы и повышает точность расчётов.

Недостатки метода: он требует немалых затрат на внедрение и сбор данных. Чтобы эффективно использовать метод необходимо разработать детальную систему учёта активностей. Но это может быть довольно затратно для малых предприятий.

Для того, чтобы выбрать подходящий метод для предприятия следует учесть несколько факторов:

- размер предприятия;
- тип производства;
- доступность данных.

Подытоживая, хочу сказать, что косвенные расходы – это затраты, которые довольно часто остаются так скажем за кадром. Но они играют очень важную роль в исчислении себестоимости продукции, а также общей финансовой устойчивости предприятия.

Литература

1. Анискин, Ю. П. Внутренний контроль: учебник / Ю. П. Анискин, А. М. Дружинин, И. А. Кельчевская. - Москва: Омега-Л, 2019. - 416 с.
2. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Бахрушина. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2023. - 368 с.
3. Валина, М. А. Управленческий учет: учебник / М. А. Валина. - Москва: Омега-Л, 2018. - 352 с.
4. Волкова, О. Н. Косвенные расходы: учебник / О. Н. Волкова. - Москва: Проспект, 2020. - 472 с.
5. Голов, С. Ф. Управленческий учет / С. Ф. Голов, М. В. Кузнецова, Е. А. Попова. - Москва: Юрайт, 2023. - 400 с.
6. Управленческий учёт затрат в сельскохозяйственной организации / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова, Г. Н. Валиева, Ф. Р. Гайнутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 542-549. – EDN KYCQKV.
7. Международная практика учета затрат и выхода продукции основного производства / А. С. Клычова, Л. Т. Яхина, Л. Р. Зинатуллова, Г. Р. Гарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего

профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 154-161. – EDN LDKVPX.

8. Система just in time в учете производственных затрат / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Л. Р. Зинатуллова, Г. Р. Гарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 491-499. – EDN DBSFAJ.

9. Нуриева, Р. И. Особенности организации внутреннего контроля коммерческих расходов / Р. И. Нуриева // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 45-50. – EDN ZSRMFR.

10. Клычова, Г. С. Методика учета экологических расходов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 155-159. – EDN SRKGLN.

11. Кожевникова, К. С. Внутренний контроль учета расходов по обслуживанию производства и управления организацией / К. С. Кожевникова, Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 420-427. – EDN UQLIZX.

12. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

13. Теоретические основы внутреннего контроля / Р. И. Нуриева, М. М. Залалудинов, А. А. Никонорова, Г. Г. Сулейманов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического

развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 138-143. – EDN OZVHFK.

14. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN XOOMHF.

15. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

© Нуриева Р.И., Магдеева А.А., 2025

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Табаков Ярослав Олегович

Студент

tabakovjaroslav@gmail.com

*Казанский государственный аграрный университет,
Казань, Россия*

ПОВЫШЕНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ

Аннотация: В статье рассмотрены способы повышения производительности труда на предприятии сельского хозяйства отрасли молочного скотоводства.

Ключевые слова: труд, сельскохозяйственная продукция, производительность, затраты, животноводческая сфера деятельности.

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Tabakov Yaroslav Olegovich

Student

tabakovjaroslav@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INCREASING LABOR PRODUCTIVITY IN LIVESTOCK FARMING

Abstract: The article examines ways to increase labor productivity at an agricultural enterprise in the dairy farming sector.

Keywords: labor, agricultural products, costs, livestock sector.

Повышение производительности труда выступает движущей силой роста не только экономической, но и социальной эффективности труда. Значимость повышения производительности труда, как для отдельных предприятий, так и общества в целом, предопределяет необходимость изучения всей совокупности факторов, оказывающих влияние на уровень производительности труда, и вскрытие резервов ее роста. Всё множество факторов, которые влияют на повышение производительности труда, исходя из сущности труда как процесса потребления рабочей силы и средств производства, можно разделить на следующие группы [1]:

1) природно-климатические факторы и условия. Именно они создают предпосылки для определенного исходного уровня

производительности труда в животноводстве. Природно-климатические факторы оказывают значительное влияние на уровень производительности труда именно в сельском хозяйстве, так как именно от погоды зависит урожайность сельскохозяйственных культур.

2) технико-организационные факторы, связанные с развитием производительных сил общества: средств и предметов труда, рабочей силы, совершенствование форм и методов их сочетания.

Главным, определяющим фактором, способствующим росту производительности труда, который относится к данной группе, является научно-технический прогресс.

Под научно-техническим прогрессом понимают коренные качественные изменения в средствах производства. Научно-технический прогресс составляет основу интенсификации сельскохозяйственного производства. Научно-технический прогресс влияет на все элементы производства: средства производства, применяемые технологии, труд, его организацию и управление и т.д.

Научно - технический прогресс создает предпосылки для совершенствования и улучшения условий труда, заменяет ручной труд машинным, механизированным.

3) социально-экономические факторы, характеризуются качественными показателями трудового коллектива предприятия. Они включают: уровень квалификации кадров, степень трудовой активности, социально-демографический состав работников, уровень их инициативы, стиль руководства в производственных подразделениях и ряд других.

4) организационные факторы, которые отражают уровень организации труда, производства и управления. К данной группе факторов относятся: совершенствование организации труда; внедрение передовых методов и приемов труда; совершенствование организации и обслуживания рабочих мест; внедрение технически обоснованных норм затрат труда; расширение сферы нормирования труда рабочих-повременщиков и служащих; внедрение гибких форм организации труда; профессиональный подбор кадров улучшение их подготовки и повышение квалификации; улучшение условий труда, рационализация режимов труда и отдыха; совершенствование систем оплаты труда, повышение их стимулирующей роли.

Повышение производительности труда, и экономических результатов деятельности предприятия возможно за счет создания комфортных условий для трудовой деятельности. Одним из таких условий служит обеспечение оптимальных параметров микроклимата, освещения и световой среды, учета психофизиологических и эргономических особенностей труда, формирования оптимальных режимов труда и отдыха, проведения лечебно-профилактических и оздоровительных мероприятий, ведения здорового образа жизни [2].

Главными резервами увеличения объемов производства продукции скотоводства считается [3]:

- улучшение качества кормления через его сбалансированность, полноценность;
- совершенствование мер борьбы с яловостью коров;
- улучшение воспроизводственных процессов в скотоводстве на основе совершенствования структуры стада, целенаправленного выращивания на самом предприятии ремонтного молодняка;
- недопущение падежа животных через совершенствование системы мер по борьбе с болезнями;
- улучшение условий содержания животных;
- совершенствование системы реализации продукции и ряд других.

Молочная продуктивность коров прямо пропорциональна выходу приплода.

Своевременное осеменение животных в определенной степени способствует снижению яловости коров. Целесообразно проводить первое осеменение телок, когда они достигают массы $2/3$ от массы взрослой коровы. Принято считать, что примерный возраст для первого покрытия телок должен достигать 18 месяцев [4]. Проведенные исследования показывают, что у тех телочек, которые были осеменены в возрасте 16-18 месяцев, в последующем характеризуются более высокой молочной продуктивностью, чем коровы, которые были осеменены в возрасте 24-27 месяцев.

Интенсивное выращивание телок способствует снижению возраста первого плодотворного осеменения, ускорению оборота стада, что в свою очередь положительно сказывается и на повышение экономической эффективности отрасли сельского хозяйства. Однако следует учесть, что чрезмерно большой прирост массы телок в период выращивания приведет в последующем к низкому уровню молочной продуктивности [5]. Потенциал продуктивности животных, заложенный в них генетически, в полной мере проявляется только при условии полноценного их кормления, должного ухода за ними.

С этой целью предприятие должно иметь прочную, эффективную кормовую базу. Таковую, которая была бы способна в полном объеме удовлетворять потребности животных в течении всего года в полноценных и дешевых кормах [6].

Неэффективное использование кормов явилось одной из причин снижения продуктивности животных. Недостаток кормов усугубляется их низким качеством.

Правильная организация пастбищного периода также благотворно влияет на молочную продуктивность коров. Именно пастбищное содержание скота способствует укреплению у молодняка костяка, развитию мышечной ткани и внутренних органов [7]. При недостатке рациона наблюдается ухудшение воспроизводительных функций у

животных, падает их продуктивность, у сухостойных коров лучше проходят отёлы, рождается более сильный и выносливый приплод.

Большое влияние на результаты работы животноводческих ферм оказывает способ содержания скота. Среди способов содержания животных наиболее распространенным и хорошо зарекомендовавшим себя считается привязной способ. Преимущество данного способа содержания заключается в том, что он дает возможность индивидуального кормления, а это особенно важно для высокопродуктивных животных [8].

Для увеличения производства мяса КРС с наименьшими затратами труда и средств производства важное значение имеет применение и рациональное использование открытых механизированных площадок для выращивания и откорма молодняка. Их использование позволяет снизить себестоимость производимой продукции, сократить объемы капитальных вложений и т.д. Экономическая эффективность мясного скотоводства в значительной степени зависит от породного состава животных [9].

Вторым основным направлением, способствующим повышению производительности труда в животноводстве, является сокращение (экономия) затрат рабочего времени. В современных условиях хозяйствования решение данного вопроса приобретает всё большую актуальность, особенно для животноводческих отраслей изучаемого предприятия. По той простой причине, что именно в них фактические затраты живого труда как в расчете на 1 голову животных, так и на единицу произведенной продукции, существенно превышают как нормативные показатели, так и показатели передовых предприятий республики [10]. Исходя из формулы расчета производительности труда, добиться её повышения возможно [11]:

-экстенсивным путем, который предполагает увеличение фонда рабочего времени за счет ликвидации внутрисменных потерь, целодневных потерь, уменьшения числа вспомогательных рабочих и перевод их в основные, изменения режима работы, устранения непроизводительных затрат (простои, браки);

-интенсивным путём, который предусматривает снижение трудоемкости продукции. Интенсивный путь включает: внедрение новой и совершенствование действующей технологии производства, освоение наиболее рациональных приемов работы и улучшения организации производства и труда (повышение квалификации) и др.

Производительность труда, как нам известно, зависит от объема валовой продукции и прямых затрат труда.

Первый показатель в свою очередь зависит от урожайности (продуктивности) и посевной площади сельскохозяйственных культур (поголовья животных); второй – от посевной площади (поголовья животных) и величины затрат труда на 1 га (на 1 голову), которые

формируются под влиянием трудоемкости единицы произведенной продукции и урожайности (продуктивности).

В завершении необходимо отметить, что реализация выявленных резервов роста производительности труда положительно скажется на эффективности всего сельскохозяйственного производства [12].

Таким образом, производительность труда находится под влиянием 3-х факторов [13]:

- урожайности, ц с 1 га (продуктивности, ц с 1 головы);

- площади посевов, га (поголовья животных);

- затрат труда на 1 ц продукции, чел.-час. Следовательно, чтобы повысить производительность труда в сельском хозяйстве необходимо: повысить урожайность (продуктивность), увеличить площадь посевов (поголовье животных) и снизить затраты труда на единицу продукции.

На основе роста продуктивности животных, повышения уровня механизации трудоемких процессов, будет достигнуто увеличение производства продукции животноводства, снижение себестоимости и трудоемкости продукции, повышение урожайности [15].

Литература

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. Минсельхозом РФ). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

3. Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве (Приказ Минсельхоза РФ № 73 от 02.02.2004г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

4. Суровцев В.Н. Повышение эффективности управления и реализация эффекта масштаба в молочном скотоводстве на основе инновационных технологий// В сборнике: Эффективный менеджмент в молочном скотоводстве - условие конкурентоспособности производства молока Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 6-25.

5. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научнопрактической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476.

6. Экономика труда: учебник для среднего профессионального образования / под общей редакцией М. В. Симоновой. — Москва:

Издательство Юрайт, 2025. — 259 с. — (Профессиональное образование).

7. Учетно-контрольные функции модели "затраты-выпуск-результат" в животноводстве / Д. А. Карагодин, М. И. Цыгулева, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 16, № 1(61). — С. 119-124. — DOI 10.12737/2073-0462-2021-119-124. — EDN PWWTCT.

8. Клычова, Г. С. Учет продукции животноводства в международной практике / Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин, М. Г. Сергеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. — С. 597-603. — EDN СОССАЕ.

9. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 129-135. — EDN LPBFAR.

10. Современное состояние и развитие животноводства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. — С. 234-238. — EDN TAPKWY.

11. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 95-100. — EDN QWKWTT.

12. Фахретдинова, Э. Н. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э. Н. Фахретдинова, И. И. Идиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-

практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 144-147. – EDN YQPRRW.

13. Пинина, К. А. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства / К. А. Пинина, А. И. Гатауллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 76-79. – EDN HDIEOB.

14. Современное состояние и перспективы развития отрасли животноводства в ООО Агрофирма «Батыр» / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. А. Назмутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 386-394. – EDN QEIFYA.

15. Камилова, Э. Р. Аудит учета животных на выращивании и откорме / Э. Р. Камилова, А. М. Сунгатуллин, Л. Р. Шамгунова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 63-68. – EDN YQPRMI.

© Нуриева Р.И., Табаков Я.О., 2025

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Табаков Ярослав Олегович

Студент

tabakovjaroslav@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет,

Казань, Россия

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ

Аннотация: В статье раскрывается понятие «учет затрат и калькулирование себестоимости», а также рассматриваются особенности различных методов калькулирования себестоимости.

Ключевые слова: затраты, калькулирование, попередельный метод, позаказный метод, нормативный метод.

Nurieva Regina Irekovna

PhD in Economics, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Tabakov Yaroslav Olegovich

Student

tabakovjaroslav@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

COST ACCOUNTING AND CALCULATION IN THE PRODUCTION COST MANAGEMENT SYSTEM

Abstract: The article reveals the concept of "cost accounting and cost calculation", and also discusses the features of various cost calculation methods.

Keywords: costs, calculation, pre-order method, post-order method, normative method.

Рассмотрение данной темы начнем с истории методик калькулирования себестоимости продукции. В XX веке термины «метод учета затрат на производство» и «метод калькулирования себестоимости» были тождественны, то есть для определения совокупности приемов по учету затрат, расчета себестоимости продукции использовалось единое понятие «метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции».

С конца 1940-х годов учет затрат и калькулирование себестоимости принято рассматривать как элемент системы

бухгалтерского учета и раскрытие счета 20 «Основное производство». Например, в труде А.Ш. Маргулиса «Калькуляция себестоимости в промышленности» метод учета затрат и метод калькулирования себестоимости также рассматриваются как общий процесс изучения затрат организаций на производство и реализацию.

С первой половины 1970-х годов указанные понятия стали разделять. Данную позицию поддерживает В.Ф. Палий в книге «Основы калькулирования»: «Основная цель учета затрат – это выявить и отразить все фактические затраты на производство по многочисленным объектам учета и признакам, необходимым для управления, а калькуляционный учет ограничен целевыми установками калькулирования, поэтому производственный учет шире системы калькулирования».

Метод учета затрат и метод калькулирования себестоимости имеют тесную взаимосвязь и взаимозависимость. Эту позицию поддерживает и В.А. Фофанов, он указывает: «это обосновывается тем, что, с одной стороны, основанием для исчисления себестоимости являются данные учета затрат, а с другой – учет затрат организуется с такой детализацией, какая необходима для калькулирования» [1].

В целом, появление первых методик калькулирования связано с работами швейцарского ученого И.Ф. Шера.

Утвержденной классификации методик калькулирования пока не существует, но мы рассмотрим следующие классификации – по объектам учета затрат и по оперативности учета и контроля за затратами.

По объектам учета затрат выделяют попередельный, позаказный и попроцессный методы, по оперативности учета и контроля возможны методы калькулирования по фактической и по нормативной себестоимости.

Рассмотрим отдельно каждый из методов.

Попередельный метод применяется в промышленности с массовым выпуском продукции, где изделия при последовательной обработке проходят через этапы производства, называемые переделами, и получается готовая продукция.

Передел – это часть производственного процесса, в результате которого создается готовая продукция. В дальнейшем, данная продукция может реализоваться на сторону или направиться на следующий передел. При данном методе объектами калькулирования считаются как готовые изделия, так и полуфабрикаты, изготовленные в переделах [2].

Попередельный метод делится на полуфабрикатный и бесполуфабрикатный методы. Первый метод более трудоемок, но дает возможность более точно рассчитывать себестоимость готовой продукции. Он характеризуется тем, что себестоимость рассчитывается по каждому переделу, а сама себестоимость конечной готовой

продукции формируется из себестоимости предыдущих переделов и затрат последнего передела.

При бесполуфабрикатном способе уменьшаются учетные работы, но также снижается и точность калькулирования. Данный вариант попередельного метода заключается в том, что калькулируется только себестоимость готовой продукции, включающая в себя сырье, расходы на зарплату в первом переделе, а также затраты на усовершенствование в последующих переделах.

Позаказный метод применяется при создании уникальной или изготавливаемой по особому заказу продукции. Основной областью применения данного метода является индивидуальное (единичное) и мелкосерийное, а также вспомогательные производства. Это может быть производство космических изделий, самолето-, судостроения [3].

Еще одной отличительной чертой позаказного метода является то, что для применения данного метода важно производство продукции в отдельной партии в конкретном количестве. То есть, продукция должна отличаться количеством, видом, качеством, или суммой основных затрат на производство, или особенностью производства в различных подразделениях. Из этих различий следует, что нельзя усреднять затраты двух или более партий, так как это приведет к неправильному расчету себестоимости каждой партии [4].

Попроцессный метод еще называют и простым методом, так как он основан на массовом производстве. Данный метод отличается тем, что продукция проходит несколько процессов без образования полуфабрикатов, а также, в большинстве случаев, без незавершенного производства.

Попроцессный метод может применяться в добывающих отраслях, в электроэнергетике. Такой метод рассматривается как упрощенная разновидность попередельного метода.

Рассмотрим методы учета затрат и калькулирования себестоимости по оперативности учета и контроля за затратами.

Метод калькулирования по фактической себестоимости считается наиболее предпочтительной среди отечественных организаций, так как он наиболее прост и менее трудоемок. Данный метод подразумевает последовательное накопление всех фактически произведенных затрат и их списание на объекты калькулирования.

Основными моментами метода калькулирования по фактической себестоимости продукции являются полное и документальное отражение затрат, локализация затрат по конкретному признаку, отнесение фактических затрат на объекты из учета, отражение затрат в момент их возникновения. Однако у данного метода есть и недостатки. Это то, что собираются данные только о фактической себестоимости, отсутствуют оперативные данные о затратах и нет норм [5].

Нормативный метод представляет из себя примерную разработку нормативной калькуляции по статьям затрат на производство готовой продукции по действующим нормам и фиксации отклонений по ним [6].

При данном методе калькулирование базируется на нормах затрат, а отклонения от норм по мере их возникновения отражаются на счетах бухгалтерского учета как увеличение или уменьшение производственного результата.

Основой нормативного метода является составление нормативных калькуляций по действующим на начало отчетного периода нормам использования материальных и трудовых ресурсов [7].

Считается, что нормативный метод возник на базе американской системы «стандарт-костинг», основной целью которой является осуществление многоуровневого исследования прибыли от продаж с целью установления совокупности факторов, повлиявших на отклонение фактической прибыли от ее сметной величины. Для успешного функционирования системы «стандарт-костинг» необходимо разработать нормативы на прямые затраты, накладные расходы, сформировать гибкие сметы, позволяющих анализировать отклонение фактических затрат от нормативных применительно к достигнутому уровню объема производства [8].

Еще одним знаковым зарубежным методом учета затрат является метод исчисления себестоимости продукции – «директ-костинг». Для калькулирования себестоимости на основе использования данного метода производственные затраты делятся на постоянные и переменные. Особенностью метода «директ-костинг» является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат, при этом постоянные расходы собирают на отдельном счете и с заданной периодичностью списывают непосредственно на счет финансовых результатов [9].

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости, который называется «абсорпшен-костинг», - это система учета затрат с включением в себестоимость всех производственных затрат. Основной характеристикой данного метода является то, что включаемые в себестоимость все затраты распределяются по видам продукции. Косвенные расходы распределяются пропорционально какой-либо базе [10].

«Таргет-костинг» - это метод учета затрат и калькулирования себестоимости, который ориентируется на рыночные условия. Его задачей является снижение затрат при создании новых продуктов с целью достижения запланированного уровня прибыли. Смысл «таргет-костинга» состоит в следующем: сначала определяется рыночная цена на данный вид продукции, потом устанавливается желаемый размер прибыли и лишь затем рассчитывается максимально допустимый размер себестоимости.

Метод «ABC-костинг» основан на том, что затраты образуются в результате выполнения определенных операций. Расчет себестоимости согласно методу «ABC-костинг» предполагает калькуляцию затрат в три этапа.

На первом этапе стоимость косвенных затрат на предприятии переносится на ресурсы. Второй этап обусловлен тем, что разрабатывается структура операций, необходимых для создания продукции, после чего стоимость ресурсов переходит в стоимость операций. На третьем этапе стоимость операций переносится на объекты затрат, результатом чего является рассчитанная себестоимость объектов затрат, например, продукции [11].

Метод «кайзен-костинг» направлен на оптимизацию производственного процесса, возможно даже изменение метода производства продукции, что приводит не только к сокращению затрат, но и к увеличению в единицу времени выпуска продукции, либо к повышению ее качества, что отразится на объемах продаж [12].

Применение метода «кайзен-кост» предполагает сбор плановой и фактической информации, на основе которой осуществляется бюджетирование. В дальнейшем выполняется анализ данных бюджетов в разрезе отчетных периодов, выявляются позиции превышения фактических показателей затрат над расчетными, осуществляется сокращение этих затрат, вносятся коррективы в бюджеты следующих периодов [13].

Можно сделать вывод, что калькулирование себестоимости необходимо для правильного установления цен на продукцию, исчисления рентабельности и эффективности производства. Существует большое количество методов калькулирования, у каждого из которых имеются свои преимущества в разных видах производства, в зависимости от необходимой конкретики формирования калькуляционных затрат.

Организация выбирает свой метод калькулирования с учетом специфики деятельности. Вышеперечисленные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используются в настоящее время на предприятиях различных отраслей во всем мире [14].

Литература

1. Фофанов, В.А. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в 2007 году. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2008. – 360 с.
2. Учет затрат и калькулирование в производственной сфере: краткий курс лекций для студентов 4 курса направления подготовки 38.03.01. Экономика / Сост.: Н.П. Фефелова, Н.А. Земцова // ФГБОУ ВО «Саратовский ГАУ». – Саратов, 2015. – 63 с.
3. Шевченко, Т.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости в различных отраслях производства: учеб. пособие для студентов направления «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Бишкек: Изд-во КРСУ, 2016. – 110 с.

4. Воронова, Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ // Аудиторские ведомости. – 2001. – №12. – С. 23-28.
5. Завьялова, Е.С. Методы учета затрат на производство продукции // Journal of Scientific Research Publications. – 2015. - №12 (32). – С. 13-19.
6. Гришкина, С.Н. Эффективные методы управленческого учета и анализа: курс лекций. – Москва, 2011. – 147 с.
7. Глазов, М.М., Фирова, И.П. Система «стандарт-костинг» как основа совершенствования учета и управления затратами // Общество. Среда. Развитие. – 2015. - №1. – С. 11-15.
8. Лебедева, Е.С. Методы учета затрат: Absorption costing, Activity Based costing. Преимущества и недостатки // Инновации и инвестиции. – 2014. - №10. – С. 187-188.
9. Рожкова, Н.К., Никишина, А.Н. Особенности учета затрат методом кайзен-кост // Вестник Университета. – 2013. - №10. – С.103-108.
10. Булавко, О.А. «Директ-костинг» как важная подсистема управленческого учета // Самарский научный вестник. – 2013. - №4(5). – С. 33-35.
11. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. – М.: ИКФ Омега-Л, 2002. – 528 с.
12. Клычова, Г. С. Амортизация как источник финансирования и оптимизация затрат при переходе на органическое сельское хозяйство в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 12(588). – С. 15-20. – EDN BJLMIW.
13. Внутренний контроль затрат на производство экологически чистой продукции / Г. С. Клычова, А. И. Гарифуллина, И. М. Хайруллина, Г. Ф. Маликова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-220. – EDN GLNSDI.
14. Совершенствование и классификация затрат в системе управленческого учета / Г. С. Клычова, А. И. Гарифуллина, М. С. Овчинникова, А. Р. Афлятунов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 203-211. – EDN FUOWCN.

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Табаков Ярослав Олегович

Студент

tabakovjaroslav@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет,

Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Аннотация: Данная статья посвящена актуальной проблеме совершенствования бухгалтерского учета животных, находящихся на выращивании и откорме, в сельскохозяйственных организациях. Рассмотрено понятие и значение данной категории животных для отрасли животноводства в целом. Выявлены ключевые особенности учета, связанные с биологической трансформацией актива, многокомпонентностью затрат и необходимостью оперативного контроля. Предложены основные пути совершенствования учета.

Ключевые слова: учет животных, выращивание и откорм, животноводство, бухгалтерский учет, сельскохозяйственный учет, затраты, эффективность, автоматизация учета, аналитический учет.

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Tabakov Yaroslav Olegovich

Student

tabakovjaroslav@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING THE ACCOUNTING OF ANIMALS FOR REARING AND FATTENING

Abstract: This article is devoted to the urgent problem of improving the accounting of farmed and fattened animals in agricultural organizations. The concept and significance of this category of animals for the livestock industry as a whole is considered. The key accounting features related to the biological transformation of an asset, the multicomponence of costs and the need for operational control have been identified. The main ways to improve accounting are proposed.

Keywords: Animal accounting, rearing and fattening, animal husbandry, accounting, agricultural accounting, costs, efficiency, accounting automation, analytical accounting.

Животноводство является одной из важнейших отраслей агропромышленного комплекса, которое обеспечивает население продуктами питания и сырьем для промышленности. Эффективное функционирование сельскохозяйственных предприятий, занимающихся животноводством, во многом зависит от качества управления производственными процессами и ресурсами. Ключевым инструментом такого управления является бухгалтерский учет, который предоставляет информацию о наличии, движении и стоимости активов, а также о понесенных затратах и полученных результатах. Особое место в структуре активов многих животноводческих хозяйств занимают животные, которые находятся на выращивании и откорме. Точный и своевременный учет этой категории животных имеет решающее значение для определения себестоимости продукции, оценки эффективности различных технологических процессов и принятия обоснованных управленческих решений. Несмотря на разработанность общих принципов учета, специфика биологических активов и производственных процессов в животноводстве обуславливает наличие ряда особенностей и проблем, требующих постоянного внимания и совершенствования учетной системы.

Категория «Животные на выращивании и откорме» включает молодняк всех видов продуктивного скота, а также взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм. К этой группе относятся животные с момента их перевода из группы молодняка, находящегося под матками (или с момента приобретения), до момента перевода в основное стадо, реализации или забоя [1]. Их основное отличие от основного стада заключается в том, что они не являются производителями продукции основного стада (молока, яиц, приплода) в текущем периоде, а представляют собой актив, стоимость которого увеличивается по мере роста и набора живой массы, и который предназначен для последующей реализации (в виде мяса, живых животных) или пополнения основного стада.

Значение для отрасли животноводства [2]:

- животные на выращивании и откорме являются непосредственным источником мясной продукции – одного из ключевых продуктов животноводства;
- молодняк, прошедший этап выращивания, является резервом для воспроизводства и пополнения основного продуктивного стада, обеспечивая непрерывность производственного цикла;
- стоимость животных на выращивании и откорме часто составляет существенную часть оборотных активов предприятия, требуя значительных инвестиций в корма, содержание, ветеринарию;

– результаты выращивания и откорма (прирост живой массы, сохранность поголовья, конверсия корма) являются ключевыми индикаторами эффективности производственных процессов и применяемых технологий;

– затраты на выращивание и откорм формируют себестоимость продукции (мяса, прироста), напрямую влияя на финансовый результат деятельности предприятия от реализации.

Таким образом, животные на выращивании и откорме – это не просто биологические объекты, а ключевой актив, управление которым и точное отражение в учете критически важны для экономической устойчивости и развития животноводческих хозяйств.

Учет животных на выращивании и откорме имеет ряд специфических особенностей, отличающих его от учета других видов активов [3]:

1. Биологическая трансформация. Стоимость актива (живого веса) увеличивается не только за счет прямых затрат (корма, ветеринария), но и за счет биологического роста. Учет должен отражать как затраты, так и результат этой трансформации (прирост живой массы).

2. Многокомпонентность затрат. Формирование себестоимости прироста или головы животного включает широкий спектр затрат: корма (зачастую самая крупная статья), оплата труда работников, ветеринарные услуги и медикаменты, амортизация основных средств (помещения, оборудование), затраты на электроэнергию, воду, прочие общепроизводственные расходы.

3. Сложность распределения затрат. Общие затраты (например, на содержание фермы, ветеринарное обслуживание всего поголовья) должны быть распределены между различными группами животных (по виду, возрасту, месту содержания), что требует разработки адекватных методов распределения.

4. Учет движения поголовья. Необходимо оперативно и точно регистрировать все перемещения животных: поступление (рождение, покупка, перевод из других групп), внутренние перемещения (между корпусами, технологическими группами), выбытие (реализация, забой, падеж, перевод в основное стадо).

5. Документальное оформление. Требуется разработка и применение специфических первичных документов для оформления привесов, расхода кормов по группам, падежа, перевода и реализации животных. Отсутствие или неточность первичных данных – частая проблема.

6. Оценка и переоценка. Животные учитываются по фактической себестоимости. Однако определение фактической себестоимости прироста – трудоемкий процесс, требующий сбора и распределения всех прямых и косвенных затрат. В конце отчетного периода может проводиться оценка или переоценка по рыночной стоимости (в

зависимости от учетной политики и применимых стандартов), что также создает особенности.

7. Учет падежа. Падеж животных – неизбежный риск в животноводстве. Учет падежа требует документального оформления, выяснения причин и правильного отнесения стоимости павших животных на затраты или убытки.

8. Аналитический учет. Для эффективного управления необходимо вести учет не только в целом по счету, но и в разрезе видов животных, половозрастных групп, бригад, ферм, а иногда и партий или отдельных животных (для ценного племенного скота).

Вышеперечисленные особенности делают учет животных на выращивании и откорме одним из наиболее сложных участков бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

Совершенствование учета животных на выращивании и откорме должно быть направлено на повышение его точности, оперативности, аналитичности и снижение трудоемкости. Основные направления совершенствования включают:

1. Автоматизация учетных процессов. Внедрение специализированных программных продуктов для сельскохозяйственного учета является, пожалуй, наиболее эффективным путем. Такие системы позволяют [4]:

- автоматизировать ввод первичных данных (на основе электронных форм или интеграции с производственными системами);
- вести пооперационный учет движения животных (поступление, перевод, выбытие) в режиме реального времени;
- автоматически рассчитывать привесы на основе данных взвешивания;
- осуществлять точный количественно-суммовой учет по группам животных;
- автоматически распределять общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- рассчитывать фактическую себестоимость прироста и одной головы;
- формировать необходимую отчетность (ведомости движения скота, отчеты о затратах, расчет себестоимости).

2. Развитие аналитического учета. Расширение аналитики в учетной системе. Учет должен вестись минимум по видам животных, половозрастным группам и местам содержания (фермы, цеха). Для более глубокого анализа эффективности возможно выделение отдельных партий животных (например, по дате постановки на откорм, по применяемой технологии кормления) [5]. Это позволит сравнивать показатели разных групп, выявлять наиболее и наименее эффективные.

3. Стандартизация и оптимизация первичной документации. Разработка четких, удобных и унифицированных форм первичных документов (акты на оприходование приплода, ведомости взвешивания,

акты на перевод, акты на падеж, лимитно-заборные карты на выдачу кормов). Внедрение электронного документооборота там, где это возможно. Обучение персонала правильному и своевременному заполнению документов [6].

4. Совершенствование методов распределения затрат. Анализ и выбор наиболее справедливых и экономически обоснованных методов распределения косвенных затрат между группами животных. Это может быть распределение пропорционально живому весу, кормо-дням, плановой себестоимости или другим показателям, наиболее точно отражающим потребление ресурсов [7,8].

5. Интеграция учетных и производственных данных. Связь бухгалтерского учета с системами оперативного производственного учета (учет кормов, ветеринарных обработок, данных взвешивания). Это позволяет автоматически получать данные для учета затрат и движения животных, повышая точность и оперативность.

6. Регулярные инвентаризации и контрольные взвешивания. Проведение периодических сверок фактического наличия поголовья с учетными данными, а также контрольных взвешиваний для подтверждения привесов [9].

7. Повышение квалификации персонала. Регулярное обучение бухгалтеров и производственного персонала основам учета животных и работе с автоматизированными системами.

Внедрение этих мер позволит создать прозрачную, надежную и информативную систему учета животных на выращивании и откорме [10].

Таким образом, животные на выращивании и откорме являются критически важным активом для сельскохозяйственных предприятий, занимающихся животноводством. Эффективное управление этой категорией животных невозможно без точного, своевременного и аналитического учета. Специфика биологических активов и производственных процессов создает определенные сложности в учетной практике, связанные с многокомпонентностью затрат, учетом биологической трансформации и необходимостью оперативного контроля за движением поголовья [11].

Совершенствование учета животных на выращивании и откорме путем автоматизации, развития аналитического учета, стандартизации документации и интеграции с производственными системами является не просто требованием времени, но и необходимым условием для повышения эффективности производства [12]. Точный учет позволяет не только правильно определить себестоимость продукции и финансовый результат, но и получить ценную информацию для анализа производительности, оптимизации затрат на корма и содержание, оценки эффективности различных технологий и, как следствие, принятия обоснованных управленческих решений, направленных на рост рентабельности и устойчивое развитие животноводческого

хозяйства. Инвестиции в совершенствование учетной системы окупаются повышением управляемости и прибыльности бизнеса [14].

Литература

1. Фефелова Н. П., Усанов А. Ю. Организация бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме //Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – №. 8. – С. 19-22.

2. Медведева С. С. Особенности бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме //Вестник научных конференций. – ООО Консалтинговая компания Юком, 2017. – №. 2-2. – С. 58-61.

3. Трухачев В. И., Костюкова Е. И. Организация бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме //Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – №. 2. – С. 6-17.

4. Воробьев С. В., Филина Е. В. Пути совершенствования бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме //Аллея науки. – 2019. – Т. 2. – №. 2. – С. 442-446.

5. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научнопрактической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476.

6. Экономика труда: учебник для среднего профессионального образования / под общей редакцией М. В. Симоновой. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 259 с. — (Профессиональное образование).

7. Учетно-контрольные функции модели "затраты-выпуск-результат" в животноводстве / Д. А. Карагодин, М. И. Цыгулева, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 1(61). – С. 119-124. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-119-124. – EDN PWWTCT.

8. Клычова, Г. С. Учет продукции животноводства в международной практике / Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин, М. Г. Сергеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 597-603. – EDN СОССАЕ.

9. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической

конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 129-135. – EDN LPBFAR.

10. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100. – EDN QWKWTT.

11. Фахретдинова, Э. Н. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э. Н. Фахретдинова, И. И. Идиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 144-147. – EDN YQPRRW.

12. Пинина, К. А. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства / К. А. Пинина, А. И. Гатауллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 76-79. – EDN HDIEOB.

13. Современное состояние и перспективы развития отрасли животноводства в ООО Агрофирма «Батыр» / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. А. Назмутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 386-394. – EDN QEIFYA.

14. Камилова, Э. Р. Аудит учета животных на выращивании и откорме / Э. Р. Камилова, А. М. Сунгатуллин, Л. Р. Шамгунова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 63-68. – EDN YQPRMI.

© Нуриева Р.И., Табаков Я.О., 2025

Давлетшина Зухра Джаудатовна

Старший преподаватель

kazgau_inyazyk@mail.ru

Табаков Ярослав Олегович

Студент

tabakovjaroslav@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет,

Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Аннотация: В статье рассмотрены актуальные вопросы учета затрат на производство продукции животноводства. Отмечается особая важность точного определения себестоимости продукции для эффективного управления аграрным предприятием. Выявлены специфические проблемы, присущие учету затрат в животноводстве, связанные с биологическим характером производства, длительным циклом, наличием побочной и сопряженной продукции. Предложены основные направления совершенствования методики и организации учета затрат.

Ключевые слова: учет затрат, животноводство, себестоимость продукции, калькуляция, аграрное предприятие, управленческий учет, аналитический учет, биологические активы, сопряженная продукция, побочная продукция, эффективность производства, совершенствование учета.

Davletshina Zuhra Dgaudatovna

Senior lecturer

kazgau_inyazyk@mail.ru

Tabakov Yaroslav Olegovich

Student

tabakovjaroslav@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING COST ACCOUNTING FOR LIVESTOCK PRODUCTS

Abstract: The article discusses the current issues of accounting for the costs of livestock production. It is noted that it is particularly important to accurately determine the cost of production for effective management of an agricultural enterprise. The specific problems inherent in cost accounting in animal husbandry related to the biological nature of production, the long cycle, the presence of by-products and related products have been identified. The

main directions of improving the methodology and organization of cost accounting are proposed.

Keywords: cost accounting, animal husbandry, cost of production, calculation, agricultural enterprise, management accounting, analytical accounting, biological assets, related products, by-products, production efficiency, accounting improvement.

Аграрный сектор экономики играет ключевую роль в обеспечении продовольственной безопасности страны. Одной из важнейших его отраслей является животноводство, которое обеспечивает население мясной, молочной, шерстяной и другой ценной продукцией. Эффективность деятельности предприятий животноводства напрямую зависит от качества принимаемых управленческих решений, а основу для таких решений составляет достоверная и своевременная учетная информация, в первую очередь, информация о затратах на производство и себестоимости продукции.

Учет затрат в животноводстве имеет свою специфику, которая обусловлена биологическими процессами роста и развития животных, длительностью производственного цикла, получением нескольких видов продукции (основной, сопряженной, побочной) от одного вида скота. Недооценка этих особенностей или применение устаревших методов учета приводит к искажению данных о себестоимости, что затрудняет анализ рентабельности, ценообразование, планирование и контроль за расходованием ресурсов. В условиях рыночной экономики и возрастающей конкуренции, совершенствование системы учета затрат продукции животноводства становится не просто желательным, а жизненно необходимым условием устойчивого развития и повышения конкурентоспособности аграрных предприятий.

Основной целью учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства является получение точной информации о расходах предприятия, связанных с производством конкретных видов продукции (молока, мяса, прироста живой массы, приплода, шерсти и т.д.). Достижение этой цели позволяет решить ряд важных задач [1]:

- определение фактической себестоимости единицы каждого вида продукции животноводства;
- контроль за уровнем затрат и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- анализ эффективности производства по видам продукции, группам животных, структурным подразделениям;
- обоснование ценовой политики предприятия;
- принятие оперативных и стратегических управленческих решений (например, о целесообразности производства того или иного вида продукции, выборе технологии содержания, определении оптимальной структуры стада);
- оценка финансовых результатов деятельности предприятия;

– формирование данных для внутренней и внешней отчетности.

Таким образом, качественный учет затрат является фундаментом для эффективного управления затратами и повышения прибыльности животноводческого бизнеса.

Несмотря на общие принципы учета затрат, применяемые во всех отраслях, животноводство сталкивается с рядом специфических проблем [2]:

1. Биологический характер производства. Затраты осуществляются на живые организмы, которые растут, развиваются, изменяют свою биологическую массу и ценность, что затрудняет прямую связь между понесенными затратами и полученным продуктом в короткие периоды времени.

2. Длительный производственный цикл, особенно это касается выращивания молодняка, откорма скота, содержания племенного поголовья. Затраты накапливаются в течение длительного времени, прежде чем будет получен конечный продукт (мясо) или продукция начнет производиться регулярно (молоко).

3. Наличие сопряженной и побочной продукции. От одного вида скота часто получают несколько видов продукции. Например, от крупного рогатого скота – молоко, приплод, прирост живой массы (мясо при выбраковке), навоз, шкуры. Возникает проблема распределения общих затрат между этими видами продукции.

5. Особенности оценки биологических активов. Учет молодняка животных, животных на откорме, основного стада требует специальных подходов к их оценке (например, по живой массе, по плановой себестоимости, по справедливой стоимости), учету их движения и изменения стоимости в процессе роста.

6. Сложность распределения косвенных затрат. Накладные расходы (содержание помещений, оплата труда обслуживающего персонала, амортизация оборудования и т.д.) сложно прямо отнести на конкретный вид продукции или даже на группу животных. Выбор базы распределения (например, живая масса, количество кормо-дней, площадь помещений) существенно влияет на рассчитанную себестоимость.

7. Отсутствие детализированного аналитического учета. Часто учет ведется укрупненно, что не позволяет точно определить затраты по отдельным технологическим группам животных, переделам или центрам ответственности.

8. Недостаточная интеграция бухгалтерского (финансового) и управленческого учета. Информация, формируемая в системе финансового учета, не всегда отвечает оперативным потребностям управления предприятием.

9. Влияние природных и технологических факторов. Падёж скота, болезни, изменение погодных условий, сбои в технологии кормления

или содержания напрямую влияют на уровень затрат и выход продукции, что требует гибкости и детализации учета.

Вышеперечисленные проблемы приводят к тому, что рассчитанная себестоимость может быть неточной, что снижает ценность учетной информации для принятия управленческих решений.

Для преодоления существующих проблем и повышения эффективности учета затрат в животноводстве необходимо предпринять комплекс мер, которые включают следующие направления:

1. Совершенствование методики калькулирования [3]:

- разработка и применение более точных методов распределения косвенных затрат, к примеру с учетом принципов Activity-Based Costing (ABC) – учета затрат по видам деятельности, который адаптирован к специфике животноводства;

- уточнение методов учета и оценки биологических активов в соответствии с современными стандартами и спецификой отрасли;

- совершенствование методов распределения затрат между сопряженной и побочной продукцией (например, использование метода исключения затрат для побочной продукции или метода коэффициентов для сопряженной);

- внедрение элементов нормативного учета затрат для оперативного контроля за отклонениями от норм кормления, содержания и других статей затрат.

2. Углубление аналитического учета:

- организация учета затрат по центрам ответственности (фермы, бригады, цеха);

- детализация учета затрат по видам животных, половозрастным и технологическим группам (например, коровы дойного стада, молодняк на выращивании, бычки на откорме);

- учет затрат по стадиям производственного цикла (например, содержание сухостойных коров, дойное стадо, выращивание телят);

- введение учета затрат на единицу продукции и на голову животного для более точного анализа и сравнения.

3. Внедрение современных информационных технологий:

- использование специализированного программного обеспечения для аграрных предприятий, позволяющего автоматизировать сбор, обработку и анализ учетной информации с учетом специфики животноводства;

- интеграция бухгалтерских программ с системами оперативного учета (зоотехнический учет, ветеринарный учет), что позволит получать более полную и достоверную информацию о движении животных, привесах, надоях, расходе кормов и сопоставлять ее с затратами;

- применение систем штрихкодирования или RFID-меток для идентификации животных и автоматизации сбора данных о кормлении, надоях и лечении.

4. Развитие управленческого учета [4]:

- переориентация учетной системы на предоставление информации, которая необходима для принятия управленческих решений, а не только для составления финансовой отчетности;
- внедрение бюджетирования затрат по центрам ответственности и видам продукции;
- регулярный анализ отклонений фактических затрат от плановых или нормативных;
- расчет и анализ маржинальной прибыли по видам продукции для оценки их вклада в покрытие постоянных затрат и формирование прибыли.

5. Повышение квалификации персонала [5]:

- обучение бухгалтеров и экономистов специфике учета в животноводстве, новым методикам и использованию специализированного программного обеспечения;
- взаимодействие учетного персонала с зоотехниками, ветеринарными врачами и руководителями производственных подразделений для лучшего понимания технологических процессов и корректного сбора первичной информации.

Реализация этих направлений позволит повысить точность, оперативность и аналитичность учетной информации о затратах, что станет надежной основой для принятия обоснованных управленческих решений [6].

Таким образом, учет затрат продукции животноводства является сложным, но важным элементом системы управления аграрным предприятием. Специфика отрасли порождает ряд уникальных проблем, которые связаны с биологическим характером производства, длительностью цикла и многообразием получаемой продукции. Несовершенство учетных методов и организации учета может привести к искажению данных о себестоимости, что негативно сказывается на эффективности управления, планирования и контроля [7,8].

Совершенствование системы учета затрат требует комплексного подхода, который включает методические изменения (уточнение методов калькулирования и распределения затрат), организационные преобразования (углубление аналитического учета, развитие управленческого учета), а также активное внедрение современных информационных технологий и повышение квалификации персонала [9].

Внедрение предложенных направлений совершенствования позволит аграрным предприятиям получать более достоверную и детализированную информацию о затратах и себестоимости продукции животноводства, что в свою очередь, обеспечит возможность более точного планирования, эффективного контроля за расходами, обоснованного ценообразования и принятия стратегически важных решений, что в конечном итоге приведет к повышению рентабельности и конкурентоспособности животноводческого бизнеса [11,12]. Учет затрат должен стать не просто инструментом фиксации фактов, а активным

инструментом управления, направленным на выявление резервов снижения себестоимости и роста эффективности производства [14].

Литература

1. Габдуллина А. Р., Хаметова А. Р. Совершенствование учёта затрат продукции животноводства //Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2017. – №. 3 (65). – С. 254-256.

2. Фасхутдинова М. С. Управленческий учет и контроль затрат в основных отраслях животноводства //Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 8. – №. 4. – С. 38-42.

3. Фролов А. В., Фролова А. А., Бабаева Э. З. Организация учета производственных затрат в целях повышения экономической эффективности производства продукции животноводства //Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – №. 7. – С. 9-17.

4. Фиापшева Н. М. Отдельные вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства //Вестник научных конференций. – ООО Консалтинговая компания Юком, 2015. – №. 4-3. – С. 155-156.

5. Каймакова Я. С., Скавронский М. И. Развитие методики учета затрат в животноводстве //Экономика и социум. – 2021. – №. 12-2 (91). – С. 15-20.

6. Экономика труда: учебник для среднего профессионального образования / под общей редакцией М. В. Симоновой. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 259 с. — (Профессиональное образование).

7. Учетно-контрольные функции модели "затраты-выпуск-результат" в животноводстве / Д. А. Карагодин, М. И. Цыгулева, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 1(61). – С. 119-124. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-119-124. – EDN PWWTCT.

8. Клычова, Г. С. Учет продукции животноводства в международной практике / Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин, М. Г. Сергеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 597-603. – EDN СОССАЕ.

9. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского

государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 129-135. – EDN LPBFAR.

10. Современное состояние и развитие животноводства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 234-238. – EDN TAPKWY.

11. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100. – EDN QWKWTT.

12. Фахретдинова, Э. Н. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э. Н. Фахретдинова, И. И. Идиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 144-147. – EDN YQPRRW.

13. Пинина, К. А. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства / К. А. Пинина, А. И. Гатауллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 76-79. – EDN HDIEOB.

14. Камилова, Э. Р. Аудит учета животных на выращивании и откорме / Э. Р. Камилова, А. М. Сунгатуллин, Л. Р. Шамгунова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 63-68. – EDN YQPRMI.

© Давлетшина З.Д., Табаков Я.О., 2025

Нурмухаметов И.Ш.

Аспирант

*Казанский кооперативный институт (филиал) АНОО ВО ЦС РФ
«Российский университет кооперации», Казань, Россия*

ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ КРЕДИТНОЙ СЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Аннотация. Данная статья посвящена истории создания кредитной сельскохозяйственной кооперации. Автор рассматривает первые кредитные сельские кооперации, зародившиеся в Европе, а также этапы ее становления и развития в России.

Ключевые слова: сельское хозяйство, кредитная сельская кооперация, агропромышленная отрасль, экономический рост, производство, промышленность.

Nurmukhametov I.Sh.

Postgraduate student

*Kazan Cooperative Institute (branch) of the ANO VO CS RF «Russian
University of Cooperation», Kazan, Russia*

HISTORY OF THE CREATION OF THE CREDIT RURAL COOPERATIVE

Abstract. This article is devoted to the history of the creation of credit agricultural cooperation. The author examines the first credit rural cooperations that originated in Europe, as well as the stages of its formation and development in Russia.

Keywords: agriculture, credit rural cooperation, agro-industrial sector, economic growth, production, industry.

Сельское хозяйство занимает важное место в обеспечении продовольственной безопасности и устойчивого социально-экономического развития субъектов Российской Федерации. А одним из приоритетных направлений поддержки сельского хозяйства является развитие кооперативного движения, в том числе кредитных сельскохозяйственных кооперативов. Кредитная сельскохозяйственная кооперация является важным инструментом развития аграрного сектора, способствующим повышению экономической устойчивости фермерских хозяйств, увеличению их конкурентоспособности и эффективности производства. Согласно данным Министерства сельского хозяйства РФ, по состоянию на 2023 год в стране насчитывается около 15 тысяч сельскохозяйственных кооперативов, однако их вклад в общий объем сельхозпроизводства остается низким по сравнению с европейскими странами [2].

Сельское хозяйство является отраслью с характерными особенностями, которые обуславливают формирование сельскохозяйственного потребительского кредитования. Так, в сельскохозяйственной сфере появляется система кредитования, существенно отличающаяся от других экономических систем. Приход товарно-денежных отношений подчеркнул потребность крестьян в денежных средствах. Однако обратиться в организованные на тот момент финансовые организации они не могли, поскольку банки не хотели рисковать и выдавать кредиты мелким хозяйствам, не обладающим имуществом для залога. Это привело к тому, что крестьяне были вынуждены осуществлять поиск заемных средств у богатых соседей со свободными финансовыми средствами. В этой связи, в деревнях появляется местный рынок капитала с высокой процентной ставкой, который никак не связан с национальным рынком и не подчиняющийся его законам [4].

Появление таких местных рынков капитала заинтересовало государственные власти, пытавшихся решить сложившуюся проблему. Необходимо было создать такую кредитную организацию, которая бы не была удалена от крестьянина, имела низкую процентную ставку, а для залога не требовалось бы имущество. Решением проблемы стало создание кредитной кооперации, предложенной немецким старостой Ф. Райффайзенем в 1862 году [5]. Интересно, что практически в это же время немецким общественником Г. Шульче-Деличем был создан кредитный кооператив для городских торговцев и ремесленников. Суть кредитных кооперативов заключалась в том, чтобы взять в кредит значительную денежную сумму на все товарищество, а впоследствии суживать маленькие кредиты его участникам. Данная идея оказалась настолько успешной, что за несколько лет она получила распространение во всех европейских державах [6]. Формирование кооперативного движения в Германии происходило в условиях преобладания аграрного сектора. В середине XIX века около 75% населения страны проживало в сельской местности, экономика базировалась на мелком ремесленничестве и сельском хозяйстве, а промышленность находилась на стадии становления.

Райффайзенские кооперативы существовали на основе принципов солидарности, самоорганизации и ограниченной ответственности их участников. Они не только предоставляли фермерам кредиты, но и способствовали развитию сельскохозяйственной инфраструктуры, улучшению условий жизни и повышению уровня финансовой грамотности среди крестьян [7].

В царской России первые кредитные сельские кооперативы получили свое развитие после «крестьянской реформы» 1861 года. Благодаря Александру II крестьяне получили свободу, но остались без достаточного количества денежных средств. Первая кредитная кооперация появилась в 1865 году, а их организаторами стали братья

Лугинины, внимательно изучившие и перенявшие немецкий опыт [8]. В период с 1865 по 1875 года количество кредитных кооперативов в нашей стране увеличилось, что обусловлено стремительным развитием торгово-рыночных отношений. В июне 1895 году было принято Положение об учреждении мелкого кредита, окончательно узаконившее так называемые кредитные товарищества. Появление и развитие кредитных коопераций стало возможно благодаря земствам, либеральной интеллигенции и дворянству [9].

В начале XX века сельскохозяйственные кредитные кооперативы обеспечивали доступность займов для крестьян, помогали преодолевать сезонные финансовые трудности и способствовали модернизации сельскохозяйственного производства. В 1908 года прошел первый Всероссийский кооперативный съезд, в рамках которого было принято решение об учреждении единого финансового центра российской кооперации. Так, в 1912 году открылся Московский Народный Банк [10]. В 1914 году в России насчитывалось более 13 тысяч кредитных кооперативов, обслуживающих более 10 млн человек. Октябрьская революция 1917 года существенно трансформировала кредитную кооперацию. Все частные кооперативы были национализированы и теперь управлялись централизованно. Фактически они перестали существовать, их заменили совхозы и колхозы, а кредитованием стал заниматься Государственный банк СССР. Это продолжалось вплоть до распада Советского Союза [11].

Распад Советского Союза и возврат к рыночным отношениям обусловили возрождение кредитных сельских коопераций. В 1996 году они вновь были открыты в Ростовской и Волгоградской областях. Их открытие стало возможным благодаря принятию Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации» в 1995 году [12]. В этот период многие кооперативы столкнулись с проблемами реструктуризации, дефицитом квалифицированных кадров, а также с конкуренцией со стороны частного бизнеса и крупных агропромышленных холдингов. Процесс приватизации и разукрупнения сельскохозяйственных предприятий привел к разрушению ранее существовавших кооперативных связей, что затруднило восстановление системы кооперации. Также в условиях нестабильности экономической политики и высокой инфляции доступ к кредитным ресурсам оставался ограниченным, что тормозило развитие кооперативного сектора. Многие вновь созданные кооперативы не имели достаточного стартового капитала и устойчивой базы сбыта, что приводило к их финансовой несостоятельности и быстрому закрытию.

Начиная с 2000-х годов, государство стало уделять больше внимания развитию кооперативного движения, принимая законы, регулирующие деятельность сельскохозяйственных кооперативов, и внедряя меры поддержки, такие как субсидирование, налоговые льготы и грантовое финансирование. Внедрение новых экономических

механизмов, создание программ господдержки и развитие образовательных инициатив способствовали постепенному восстановлению кооперативного сектора и его интеграции в современную рыночную экономику. Так, в 2009 году был принят новый Федеральный закон «О кредитной кооперации», который в настоящее время является правовым фундаментом современных сельскохозяйственных кредитных коопераций [13].

Несмотря на сложные исторические трансформации, исследования, проведенные в дореволюционный и раннесоветский периоды, заложили фундамент для понимания кредитной кооперации как механизма предоставления доступных, некоммерческих, социально ориентированных займов, ориентированных прежде всего на поддержку малообеспеченных слоев населения. Анализ исторического развития сельскохозяйственной кредитной кооперации в России обладает рядом специфических особенностей. Прежде всего, данное направление традиционно рассматривается как часть общей системы сельскохозяйственной кооперации, а не как самостоятельный объект изучения. Это объясняется историческими реалиями: кредитные кооперативы в сельской местности появились позднее других кооперативных объединений, таких как потребительские, снабженческие и сбытовые кооперативы, и во многом базировались на их уже сложившихся структурах [14].

Таким образом, кредитная кооперация, эволюционируя в ходе исторических трансформаций, в современных условиях выступает в качестве значимого компонента финансирования сельскохозяйственной отрасли, инструмента повышения конкурентоспособности малых и средних аграрных предприятий, а также способе консолидации усилий сельхозпроизводителей для повышения их экономической устойчивости в условиях глобальных вызовов

Особую роль она для личных подсобных хозяйств и мелких фермерств, которые не имеют возможности брать кредиты в банках. Поэтому, изучение сельскохозяйственной кредитной кооперации в России представляет собой важное направление научных исследований, поскольку оно позволяет понять эволюцию финансовых инструментов поддержки аграрного сектора и выявить ключевые закономерности его развития [15].

Литература

1. Кредитная кооперация в пореформенной России и ее законодательное регулирование (1861-1917). URL: <https://human.snauka.ru/2014/01/5446> (дата обращения: 20.03.2025).
2. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства РФ. URL: <https://mcx.gov.ru/?ysclid=m9uxmcm26n114997105> (дата обращения: 15.04.2025).

3. Сельская кредитная кооперация: прошлое, настоящее и будущее. URL: <https://creditcoop.ru/mag/146-creditcoop/analiz/160-ckk-past-future> (дата обращения: 14.04.2025).

4. Становление и развитие сельской кредитной кооперации в России. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/stanovlenie-i-razvitie-selskoy-kreditnoy-kooperatsii-v-rossii?ysclid=m9sbvpdzn4189506590> (дата обращения: 14.04.2025).

5. Федеральный закон о сельскохозяйственной кооперации. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8572/?ysclid=m9spwo9tvc850659926 (дата обращения: 20.03.2025).

6. Федеральный закон «О кредитной кооперации» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89568/?ysclid=m9spy3smcr733070454 (дата обращения: 14.04.2025).

7. Низамутдинов, М. М. Региональный аспект развития сельскохозяйственной кредитной кооперации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы экономики и права. – 2010. – № 1. – С. 84-88. – EDN KZBXJB.

8. Мавлиева, Л. М. Перспективы развития сельскохозяйственной кооперации в рт / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 714-720. – EDN WUDMHN.

9. Клычова, Г. С. Необходимость применения скоринга в системе сельскохозяйственной кредитной потребительской кооперации / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 45-47. – EDN NBJOMF.

10. Клычева, Г. С. Методика рейтинговой оценки заемщиков сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива / Г. С. Клычева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 1. – С. 58-68. – EDN PUJIBB.

11. Максимов, А. Ф. Формирование организационных и экономических условий функционирования и развития сельскохозяйственной кредитной кооперации в России : специальность 08.00.05 "Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и

управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм)" : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Максимов Анатолий Федорович, 2017. – 362 с. – EDN AQTDSCM.

12. Невлев, В. В. Конвергенция социально-экономической природы правового регулирования кредитной кооперации / В. В. Невлев, Л. В. Соловьева // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Юридические науки. – 2023. – Т. 9 (75), № 1. – С. 280-287. – EDN RMZCWU.

13. Герасимова, Т. В. К вопросу о развитии кредитной кооперации в России / Т. В. Герасимова // Тенденции и закономерности развития современного российского общества: экономика, политика, социально-культурная и правовая сферы : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Чистополь, 20 апреля 2017 года. – Чистополь: Издательство "Познание", 2017. – С. 274-276. – EDN ZREMGF.

14. Антонова, М. В. Региональные особенности развития кредитной кооперации в Российской Федерации / М. В. Антонова, А. Е. Хомутов, А. А. Шутенко // Экономика и предпринимательство. – 2025. – № 3(176). – С. 685-688. – DOI 10.34925/EIP.2025.176.3.120. – EDN ACLEHL.

15. Раскостов, Е. Г. Применение современных технологий в сфере кредитной кооперации / Е. Г. Раскостов, В. Н. Тишина // Инновационные методы решения социальных, экономических и технологических проблем современного общества - 2023 : Материалы Международной научно-исследовательской конференции, Челябинск, 08 декабря 2023 года. – Челябинск: Международный институт дизайна и сервиса, 2023. – С. 138-142. – EDN TMNTBW.

© Нурмухаметов И.Ш., 2025

Панова Полина Олеговна

Студент

p.panowa@yandex.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые проблемы, возникающие при организации внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами в современных условиях. Актуальность темы обусловлена ростом регуляторных требований к достоверности бухгалтерской информации, усилением фискального контроля, а также переходом организаций к цифровым формам учета. На основе обобщения практики российских предприятий выявлены типовые нарушения в области расчетов с подотчетными лицами и предложены рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, подотчетные лица, авансовый отчет, бухгалтерский учет, кассовая дисциплина, цифровизация учета, риск-ориентированный подход.

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Panova Polina Olegovna

Student

p.panowa@yandex.ru

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INTERNAL CONTROL OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS: PROBLEMS AND WAYS OF IMPROVEMENT

Abstract. The article discusses the key problems that arise in the organization of internal control of settlements with accountable persons in modern conditions. The relevance of the topic is due to the growing

regulatory requirements for the reliability of accounting information, increased fiscal control, as well as the transition of organizations to digital forms of accounting. Based on the generalization of the practice of Russian enterprises, typical violations in the field of settlements with accountable persons were identified and recommendations for improving internal control were proposed.

Keywords: internal control, accountable persons, advance report, accounting, cash discipline, digitalization of accounting, risk-oriented approach.

Вопрос внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами в условиях современной экономической среды приобретает особое значение в связи с усложнением структуры хозяйственной деятельности организаций, активной цифровизацией процессов бухгалтерского учета и возрастающими требованиями к финансовой прозрачности. Подотчетные операции, несмотря на их видимую рутинность и повседневный характер, представляют собой зону повышенного риска, поскольку они сопряжены с использованием наличных денежных средств, кассовой дисциплиной, отчетностью сотрудников и процедурой документального подтверждения целевого расходования. Отсутствие эффективной системы внутреннего контроля над расчетами с подотчетными лицами может привести к систематическим ошибкам, злоупотреблениям, а также к налоговым и правовым последствиям для организации.

В условиях перехода к принципам бережливого управления и повышенного внимания со стороны налоговых и контрольных органов к обоснованности затрат и документальному подтверждению хозяйственных операций, организациям необходимо адаптировать и совершенствовать внутренние регламенты, процедуры контроля, а также подходы к аудиту подотчетных расчетов. Особенно остро эта проблема встает перед бюджетными и государственными учреждениями, где действуют строгие регламенты финансовой отчетности и повышенный уровень общественной ответственности. Также следует учитывать и специфику малых и средних предприятий, где функции контроля зачастую возложены на ограниченный круг лиц, что создает дополнительные риски дублирования функций и недостаточной независимости.

Целью настоящего исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами в организациях Российской Федерации с учетом современных требований к достоверности финансовой информации, эффективности управленческого учета и прозрачности хозяйственных операций.

Вопрос внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами представляет собой одну из критически значимых сфер

внутрихозяйственного контроля в российских организациях. Несмотря на кажущуюся простоту данных операций, на практике именно расчеты с подотчетными лицами становятся источником значительного числа бухгалтерских ошибок, финансовых нарушений и даже основанием для налоговых доначислений, выявляемых в ходе проверок.

Согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждая хозяйственная операция должна быть подтверждена первичным учетным документом, составленным в момент её совершения или непосредственно после. Однако на практике расчеты с подотчетными лицами часто не соответствуют этому требованию: акты и чеки приносятся задним числом, расходование средств не подтверждено целевым назначением, авансовые отчеты не проходят своевременной сверки с кассовыми операциями. Эти проблемы характерны не только для малого бизнеса, но и для крупных организаций с разветвлённой филиальной структурой, в которых контроль за подотчетными средствами затруднён из-за территориальной разобщённости.

С практической точки зрения, одной из ключевых проблем остаётся низкий уровень автоматизации процессов, связанных с выдачей, учетом и возвратом подотчетных сумм. В условиях цифровизации бухгалтерского учета отсутствие интегрированных решений по контролю подотчетных операций приводит к тому, что бухгалтерские службы обрабатывают подотчетную документацию вручную, без возможности оперативного отслеживания движения средств, проверки сроков возврата или сопоставления документов в режиме реального времени [1].

В рамках действующего законодательства расчеты с подотчетными лицами регулируются, помимо вышеупомянутого Федерального закона № 402-ФЗ, также статьями 168 и 252 Налогового кодекса РФ. Эти документы устанавливают строгие рамки по срокам возврата подотчетных сумм, подтверждению целевого характера расходования средств, оформлению кассовых ордеров. Нарушение этих требований, согласно ст. 120 НК РФ, влечет ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов. При этом до сих пор не разработан единый методический стандарт внутреннего контроля подотчетных расчетов, что создаёт разночтения в практиках организаций.

Решение указанных проблем возможно только при условии комплексного подхода. Во-первых, необходимо внедрение единых корпоративных регламентов, в которых будет чётко прописан порядок выдачи подотчетных сумм, сроки возврата, процедура согласования авансовых отчетов, а также ответственность за нарушение регламента. Во-вторых, важно автоматизировать весь процесс – от заявки на получение подотчетных средств до контроля возврата с использованием ERP-систем (например, 1C:ERP, SAP Business One, Microsoft Dynamics),

что позволяет снизить долю ошибок, ускорить документооборот и повысить прозрачность [2].

Также особую значимость приобретает предварительный контроль: внедрение систем электронного согласования командировок и хозяйственных расходов, где каждое действие сотрудника подтверждается ответственными лицами до совершения операции [3,4]. Так внедрение корпоративных карт для водителей и закупщиков, ответственных за приобретение ГСМ и кормов может способствовать сокращению времени на оформление авансовых отчетов на 50%; исключению случаев нецелевого использования средств; повышению точности учета расходов и упрощению налогового контроля.

Наконец, необходимо развивать институт внутреннего аудита, который, помимо формальной проверки первичных документов, должен выполнять функцию анализа целесообразности и эффективности расходования подотчетных средств [5]. Это позволит перейти от ретроспективного контроля к проактивному управлению рисками. В рамках оценки внутреннего контроля рекомендуется использовать COSO-модель, адаптированную под особенности учета расчетов с подотчетными лицами [6].

Существенное значение приобретает также проблема расхождений между бухгалтерским и управленческим учетом. В рамках регламентации расчетов с подотчетными лицами, бухгалтерия чаще всего ориентируется на строгое соблюдение кассовой дисциплины и требования к оформлению документов, в то время как управленцы оценивают операцию с точки зрения её результативности [7]. Возникает противоречие: с точки зрения бухгалтера, расходы могут быть недопустимыми, а с позиции менеджера – обоснованными и своевременными [8, 9]. Такая разница особенно заметна в проектах с высокой долей внеплановых расходов (например, экспедиционные или строительные проекты), где сотрудник вынужден тратить подотчетные средства в условиях оперативных решений. Отсюда вытекает необходимость межфункционального согласования регламентов между бухгалтерской и операционной функцией [10, 11].

Отдельного внимания заслуживает анализ цифровых следов подотчетных операций. Современные системы корпоративной аналитики позволяют отслеживать регулярность нарушений, повторяющиеся суммы, географию покупок. Инструменты data mining и машинного обучения (например, на базе Python/SQL и BI-платформ Power BI или Tableau) уже используются в крупных российских холдингах для формирования системы риск-индикаторов по подотчетным лицам. Например, если сотрудник в течение короткого периода регулярно запрашивает небольшие суммы на схожие цели, это может указывать на дробление операций и попытку обойти лимиты или внутренние процедуры согласования [12, 13].

Наряду с технологическим контролем набирает популярность концепция комплаенс-контроля в области подотчетных операций. Комплаенс-офицеры в ряде крупных предприятий разрабатывают собственные карты рисков и матрицы допуска расходов, в которых каждое направление (командировка, маркетинговые мероприятия, закупка хозтоваров и пр.) имеет собственные лимиты, допустимые виды документов и перечень запрещённых поставщиков. Такой подход позволяет минимизировать коррупционные риски и формировать культуру точного следования регламентам [14, 15].

Необходимо также отметить, что в 2024 году Министерство финансов РФ совместно с ФНС начало пилотный проект по интеграции данных бухгалтерского учета с информацией от банков и онлайн-касс, что позволяет автоматически сопоставлять данные о подотчетных тратах с фискальными чеками и банковскими выписками. Это открывает перспективу для внедрения так называемых смарт-авансовых отчетов, где большинство реквизитов подгружаются автоматически, а система в режиме реального времени сигнализирует об отклонениях от допустимых норм.

Таким образом, большинство организаций по-прежнему используют бумажный документооборот и ручной способ обработки подотчетных операций, что существенно повышает операционные и репутационные риски, особенно в условиях территориально распределённых структур. Поэтому необходимым направлением совершенствования является обязательное внедрение электронных реестров подотчетных лиц с функцией автоматического контроля сроков возврата денежных средств, формированием уведомлений и блокировкой новых заявок при наличии просрочек.

Также выявлен системный пробел в компетенциях сотрудников, ответственных за оформление авансовых отчетов, что порождает высокий процент ошибок, несоответствий и повторных возвратов документов. В этой связи требуется нормативное закрепление обязательных модулей по учету подотчетных сумм в программах профессионального обучения бухгалтеров и управленческого персонала, включая тестирование на знание актуальных положений НК РФ, стандартов по бухгалтерскому учету, кассовой дисциплины и внутренних регламентов.

Актуальной проблемой остаётся отсутствие разграничения зон ответственности между бухгалтерией, менеджментом среднего звена и первичными исполнителями. Для её устранения необходимо ввести внутриорганизационные матрицы полномочий и ответственности, при которых каждый участник подотчетной операции несет формализованную ответственность за конкретный этап – запрос, одобрение, использование, отчетность и сверку. Это позволит исключить случаи, когда бухгалтер вынужден выполнять функции казначея, а руководитель – аудитора.

Отмечается слабая интеграция систем внутреннего контроля с корпоративной системой управления рисками. Для устранения этого противоречия предлагается включать в карты рисков и внутренние регламенты категорию «операционные риски, связанные с подотчетными средствами», с регулярной оценкой вероятности и последствий выявленных отклонений. Это позволит использовать принцип риск-ориентированного аудита при проверке подотчетных операций.

Литература

1. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит: учебник / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – М.: Юрайт, 2021. – 432 с.
2. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Аудит: учебник / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова. – М.: Юрайт, 2022. – 350 с.
3. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-113. – EDN OKCCMX.
4. Клычова, Г. С. Оценка персонала как важный элемент системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 424-430. – EDN BNLOZN.
5. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.
6. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Р. А. Ялзюк // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам

Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 193-198. – EDN ZBTKRE.

7. Парфенова, К. А. Совершенствование аудита учета расчетов с подотчетными лицами / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. А. Ялзюк // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 184-189. – EDN VAXROI.

8. Внутренний контроль как способ минимизации рисков искажения бухгалтерской отчетности / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. С. Хусаинова, Т. А. Казанцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-60. – EDN SOMCSK.

9. Кожевникова, К. С. Внутренний контроль учета расходов по обслуживанию производства и управления организацией / К. С. Кожевникова, Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 420-427. – EDN UQLIZX.

10. Кузнецова И.А., Смирнова Т.В. Проблемы учета с подотчетными лицами в программе 1С / И.А. Кузнецова, Т.В. Смирнова // Бухгалтерский учет и аудит в цифровой экономике: сб. науч. ст. / ред. кол.: А.П. Иванов [и др.]. – М.: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2023. – С. 112–118.

11. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

12. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24

сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP.

13. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

14. Сидорова Л.М., Иванова О.П. Оптимизация учета и контроля расчетов с подотчетными лицами на предприятии / Л.М. Сидорова, О.П. Иванова // Экономика и управление: науч.-практ. журн. – 2024. – № 4 (112). – С. 45–52.

15. Мавлиева, Л. М. Особенности проведения анализа расчетов с персоналом по оплате труда / Л. М. Мавлиева, Г. С. Клычова, Р. Р. Нурлыхакова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 385-394. – EDN DSMQLW.

© Панова П.О., Закирова А.Р., Парфенова К.А., 2025

Панова Полина Олеговна

Студент

p.panowa@yandex.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

Elvira_atmas@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Аннотация. Статья посвящена исследованию особенностей организации бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных предприятиях Российской Федерации. В работе раскрываются ключевые факторы, влияющие на учетные процедуры в аграрной отрасли, включая сезонность, территориальную удаленность, дефицит кадров и низкий уровень цифровизации. Проведен анализ нормативно-правовой базы, а также действующей учетной практики на примере предприятий с различной организационно-правовой формой. Отдельное внимание уделено типичным нарушениям и учетным ошибкам, встречающимся при оформлении и обработке авансовых отчетов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, подотчетные лица, учетная политика, авансовый отчет, автоматизация учета.

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Panova Polina Olegovna

Student

p.panowa@yandex.ru

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

Elvira_atmas@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE SPECIFICS OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS IN AGRICULTURAL ENTERPRISES

Abstract. The article is devoted to the study of the features of the organization of accounting for settlements with accountable persons in agricultural enterprises of the Russian Federation. The work reveals the key factors influencing accounting procedures in the agricultural sector, including seasonality, territorial remoteness, personnel shortages and a low level of digitalization. An analysis of the regulatory framework, as well as current accounting practices, is carried out using the example of enterprises with different organizational and legal forms. Particular attention is paid to typical violations and accounting errors encountered in the preparation and processing of advance reports.

Keywords: accounting, accountable persons, accounting policy, advance report, accounting automation.

Современные условия функционирования сельскохозяйственных предприятий в Российской Федерации требуют повышения эффективности всех аспектов управления, в том числе и бухгалтерского учета. Одной из специфических сфер учетной деятельности выступает организация расчетов с подотчетными лицами – работниками, получающими денежные средства на командировки, хозяйственные нужды и другие цели, связанные с деятельностью организации. В сельскохозяйственных организациях данное направление приобретает особое значение ввиду сезонности работ, территориальной удаленности подразделений, разнообразия форм хозяйствования и повышенных требований к рациональному использованию ресурсов.

Особенность отрасли заключается в том, что сотрудники нередко выполняют функции снабженцев, транспортировщиков и даже ремонтников, приобретая необходимые материалы и услуги без предварительных заявок в силу оперативной необходимости. Это формирует устойчивую практику широкого применения подотчетных расчетов, что требует четкой регламентации, строгого соблюдения нормативных положений и эффективного внутреннего контроля. Однако в ряде хозяйств до сих пор наблюдаются низкий уровень автоматизации учета, недостаточная осведомленность сотрудников в бухгалтерских процедурах и упрощенное отношение к документообороту. Это влечет за собой риски ошибок, недостач, а также создает потенциальную угрозу финансовой устойчивости организации.

Таким образом, учет расчетов с подотчетными лицами в сельском хозяйстве требует научного осмысления с точки зрения адаптации действующих нормативных положений к специфике аграрного сектора. Актуальность темы обусловлена необходимостью повышения прозрачности, управляемости и обоснованности хозяйственных операций с участием подотчетных сумм, что напрямую влияет на эффективность аграрного бизнеса.

Целью настоящего исследования является выявление и анализ особенностей организации бухгалтерского учета расчетов с

подотчетными лицами в сельскохозяйственных предприятиях Российской Федерации, а также разработка методических рекомендаций по совершенствованию учетных процедур с учетом отраслевой специфики.

Организация бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных предприятиях Российской Федерации представляет собой специфическую область учетной деятельности, тесно связанную с особенностями отрасли, такими как сезонность, подвижный характер работ, децентрализация хозяйственных операций и ограниченные ресурсы на внедрение цифровых решений.

Согласно положениям ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждое хозяйственное событие, в том числе операции с подотчетными суммами, должно быть подтверждено первичными учетными документами, содержащими обязательные реквизиты. В то же время Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, конкретизирует порядок учета расчетов с подотчетными лицами в рамках общего учета расчетов с персоналом. Однако в сельском хозяйстве эти нормы нередко применяются формально, что связано с отсутствием методической адаптации к отраслевым реалиям.

В практике сельхозпредприятий подотчетные суммы часто выдаются работникам для закупки ГСМ, кормов, запасных частей, организации полевых работ или текущего ремонта сельхозтехники. Особую сложность представляет оформление авансовых отчетов в период высокой сезонной нагрузки, когда основное внимание сосредоточено на производстве, а учетная дисциплина отходит на второй план. Как показывают исследования большинство агрофирм малых форм хозяйствования сталкиваются с проблемами возврата подотчетных сумм в срок и с оформлением авансовых отчетов без подтверждающих документов. Такие нарушения создают угрозу искажения отчетных данных, неправомерного использования средств и санкций со стороны контролирующих органов.

По результатам опроса ИТ-интегратора «Первый Бит», 71,4% агрокомпаний планировали автоматизировать в 2024 году учёт в производстве, бухгалтерский учёт и расчёт заработной платы. При этом 27% опрошенных сельскохозяйственных компаний не имели выделенной ИТ-структуры: за цифровизацию там мог отвечать системный администратор, главный бухгалтер или генеральный директор [1].

Среди распространенных проблем – отсутствие внутреннего регламента учета подотчетных сумм, нарушение сроков представления отчетов, несоответствие сумм в кассовых документах и авансовых отчетах, низкий уровень подготовки работников, отвечающих за закупки. Характерной ошибкой является также подписание накладных или

товарных чеков неустановленными лицами, а также отсутствие кассовых чеков по операциям, что не позволяет отразить затраты в составе налоговых расходов [2]. Нередко фиксируются ситуации, при которых подотчетное лицо получает денежные средства, а авансовый отчет оформляет и подает другое лицо, что напрямую нарушает положения ст. 246 НК РФ, устанавливающей обязанность вести достоверный налоговый учет.

Для преодоления указанных проблем представляется необходимым разработать и внедрить локальный нормативный акт на уровне каждого сельхозпредприятия, регламентирующий порядок выдачи, использования и составления отчетности по подотчетным средствам. В нем следует четко определить категории лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм, лимиты и цели их использования, сроки отчетности, допустимые формы подтверждающих документов [3]. Дополнительно необходимо обеспечить обучение персонала основам оформления первичных документов, а также внедрение простых и доступных электронных решений, например, мобильных приложений для фотографирования чеков и автоматической загрузки их в учетную систему.

Перспективным направлением является интеграция автоматизированных решений с функцией GPS-меток, что позволит контролировать не только движение денежных средств, но и территориальную привязку закупок [4].

Сельскохозяйственные предприятия, особенно с сезонной занятостью, подвержены высокой текучести кадров. В этом контексте особую важность приобретает формирование непрерывной учетной среды, при которой даже временно принятые сотрудники, получающие подотчетные суммы, проходят инструктаж и получают стандартные шаблоны документов [5].

Также стоит рассмотреть практику внутреннего контроля подотчетных операций. Большинство хозяйств не формируют отдельную систему внутреннего контроля по расчетам с подотчетными лицами, ограничиваясь проверкой правильности авансовых отчетов по факту закрытия. При этом отсутствует систематический подход к планированию объемов подотчетных сумм, что влечет за собой либо дефицит средств на текущие нужды, либо перерасход и затраты, не соответствующие экономическому обоснованию [6].

Особого внимания заслуживает учет расчетов с подотчетными лицами в системе налогообложения сельхозпроизводителей, использующих ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог). В рамках этого налогового режима учет затрат, подтвержденных подотчетными операциями, имеет критически важное значение, поскольку именно они формируют налоговую базу (расходы по статье 346.5 НК РФ). Однако в действительности фиксируются случаи неправомерного включения в состав расходов операций, по которым документы были оформлены с

нарушением порядка – без кассового чека, с несоответствием дат, либо от лиц, не являющихся поставщиками [7]. Такие ошибки при проверках ФНС приводят к корректировкам налоговой базы, начислению пени и штрафов, а также признанию некоторых расходов экономически необоснованными [8].

Не менее важно обратить внимание на междисциплинарный аспект, а именно сопряжение бухгалтерского учета с логистикой и снабжением. В ряде хозяйств учет подотчетных сумм не интегрирован с закупочной деятельностью, и работник, получивший средства на закупку, фактически действует вне единой системы контроля, что нарушает принципы управляемости логистических потоков. Современные ERP-системы (например, «1С:Агропромышленный комплекс», «Галактика АПК») позволяют связывать выданные подотчетные средства с электронными заявками, маршрутными листами, спецификациями поставки, что обеспечивает сквозной контроль и прослеживаемость всех хозяйственных операций [9, 10]. В сельскохозяйственных организациях с развитым производственным циклом это даёт возможность формировать бюджет движения подотчетных средств в разрезе полевых участков, видов культур или стадий технологического процесса [11].

В результате проведенного анализа можно сделать вывод о том, что существующая система бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных предприятиях Российской Федерации страдает от высокой фрагментированности, отсутствия методической унификации и слабой адаптации к аграрной специфике [12, 13]. Основные проблемы заключаются в недостаточной регламентации внутреннего документооборота, низком уровне цифровизации учетных процессов, дефиците квалифицированного персонала в отдалённых территориях, а также в отсутствии контроля за экономической эффективностью совершаемых через подотчетные суммы операций. Эти недостатки системно влияют на прозрачность хозяйственной деятельности, искажают учетную и налоговую отчетность, создают риски санкций со стороны надзорных органов и затрудняют управленческий контроль за расходами [14].

Для устранения обозначенных проблем и совершенствования учета подотчетных расчетов в сельском хозяйстве необходимо внедрение следующих мероприятий. Во-первых, на уровне Министерства сельского хозяйства и Минфина РФ целесообразно разработать типовые отраслевые рекомендации по учету расчетов с подотчетными лицами, учитывающие особенности сезонных работ, территориальной удаленности подразделений, закупочной логистики и многофункциональности персонала. Такие рекомендации должны включать унифицированные формы внутренних приказов, авансовых отчетов, заявок, контрольных листов и регламентов.

Во-вторых, рекомендуется на уровне самих хозяйств внедрить внутренние стандарты учета подотчетных операций, включая: лимиты сумм, ограничения по статьям затрат, использование цифровых реестров подотчетных лиц и обязательную фотофиксацию всех документов. Следует внедрить механизмы предварительного согласования подотчетных расходов с экономистами и снабженцами, что позволит исключить дублирование закупок и снизить избыточные расходы.

Литература

1. Первый Бит. Автоматизация сельского хозяйства. [Электронный ресурс]. URL: <https://kazan.1cbit.ru/company/news-kazan/488050/> (дата обращения: 04.06.2025)

2. Кузнецова, Н. В. Организация учета расчетов с подотчетными лицами в аграрных предприятиях / Н. В. Кузнецова // Экономика и управление: современные проблемы и решения. – 2021. – № 4 (36). – С. 112–118.

3. Михайлова, Т. С. Совершенствование учета подотчетных сумм в сельскохозяйственных организациях / Т. С. Михайлова // Финансовый учет и контроль в АПК: сб. науч. тр. / ФГБОУ ВО «Воронежский ГАУ». Воронеж, 2023. – С. 78–84.

4. Петрова, Л. И. Анализ и учет расчетов с подотчетными лицами в сельском хозяйстве / Л. И. Петрова // Аграрная экономика. – 2020. – № 2 (14). – С. 56–62.

5. Сидорова, А. М. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных организациях: проблемы и пути их решения / А. М. Сидорова // Вестник аграрной науки. – 2024. – № 1 (29). – С. 89–95.

6. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-113. – EDN OKCCMX.

7. Клычова, Г. С. Оценка персонала как важный элемент системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля

2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 424-430. – EDN BNLOZN.

8. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

9. Леонтьева, Ж. Г. Цифровые технологии в бухгалтерском учёте / Ж. Г. Леонтьева, В. С. Ярошевич, Р. И. Нуриева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 308-315. – EDN EIGAEB.

10. Парфенова, К. А. Совершенствование аудита учета расчетов с подотчетными лицами / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. А. Ялзюк // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 184-189. – EDN VAXROI.

11. Внутренний контроль как способ минимизации рисков искажения бухгалтерской отчетности / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. С. Хусаинова, Т. А. Казанцева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-60. – EDN SOMCSK.

12. Кожевникова, К. С. Внутренний контроль учета расходов по обслуживанию производства и управления организацией / К. С. Кожевникова, Г. С. Клычова, А. А. Хайруллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 420-427. – EDN UQLIZX.

13. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова,

К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

14. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Р. А. Ялзюк // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 193-198. – EDN ZBTKRE.

© Панова П.О., Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р., 2025

Паромов Никита Сергеевич

Студент

Кротов Михаил Иванович

Кандидат экономических наук, доцент

aktual111@mail.ru

*Уральский государственный экономический университет,
Екатеринбург, Россия*

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Важным направлением формирования компетенций студентов экономических специальностей является освоение методических подходов, к анализу тех или иных аспектов хозяйственной деятельности. При этом особая роль отводится финансовому анализу, как группе показателей характеризующих эффективность результатов работы предприятия. В представленной статье рассмотрена сущность и значение финансового анализа хозяйственной деятельности, этапы проведения финансового анализа, даны группы показателей характеризующие финансовое состояние предприятия, определена важность методических аспектов финансового анализа. На основе выводов даны рекомендации по совершенствованию системы финансового анализа и формированию компетенций и аналитического мышления обучающихся.

Ключевые слова: методика анализа, финансовый анализ, информационная база, бухгалтерский отчетность, показатели финансового анализа, вертикальный и горизонтальный анализ, рентабельность.

Paromov Nikita Sergeevich

Student

Krotov Mikhail Ivanovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

aktual111@mail.ru

Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

METHODOLOGICAL ASPECTS OF AN ORGANIZATION'S FINANCIAL ANALYSIS

Annotation. An important area of competence formation for students of economics is the development of methodological approaches to the analysis of various aspects of economic activity. At the same time, a special role is assigned to financial analysis, as a group of indicators characterizing the effectiveness of the company's performance. The presented article examines

the essence and significance of financial analysis of economic activity, the stages of financial analysis, provides groups of indicators characterizing the financial condition of the enterprise, and defines the importance of methodological aspects of financial analysis. Based on the conclusions, recommendations are given on improving the financial analysis system and the formation of students' competencies and analytical thinking.

Keywords: analysis methodology, financial analysis, information base, accounting, financial analysis indicators, vertical and horizontal analysis, profitability.

В условиях санкционного давления влияющих на рост затрат связанных с логистикой, трудовыми ресурсами и другими аспектами хозяйственной деятельности, и таким образом сказывающих влияние на результаты деятельности организации, первичным становится анализ финансового состояния предприятия. Анализ хозяйствующего субъекта с точки зрения эффективности использования ресурсов и его финансового состояния через определенную систему показателей остается актуальным особенно в условиях ограниченности ресурсов.

Анализ финансово-хозяйственного состояния предприятия дает общую картину функционирования организации: эффективности использования основного и оборотного капитала, всех видов рентабельности, платежеспособности и ликвидности, и других показателей [1]. При этом важным составляющим при обучении остается практико-ориентированный подход с формированием аналитического мышления студентов [2, 3].

Для эффективного управления собственным капиталом, являющегося одним из основных источников формирования ресурсов, и принятия управленческих решений необходимо обеспечить информацией руководство экономического субъекта. [4]. Анализ и диагностика финансово-экономического состояния организации опирается на практическую информацию годовых бухгалтерских отчетов предприятия [1]. Все организации, не зависимо от форм собственности, находящиеся на самоокупаемости, так и на бюджетном финансировании, обязаны составлять бухгалтерскую финансовую отчетность [5]. При анализе финансового состояния конкретной организации используют аналитическую информацию: годовые отчеты, бизнес-планы [3]. Это позволяет развивать у студентов навыки самостоятельной интеллектуально-практической деятельности [2], что в последующем позволяет последовательно и логично излагать свои мысли, в зависимости от полученных результатов анализа делать соответствующие выводы и заключения [6].

Важным направлением при проведении экономического анализа и выявления резервов повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта является система внутреннего контроля и учета. Данное направление является ключевым инструментом

управления финансовыми результатами деятельности предприятий [7]. Через процедуры бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля обеспечивается эффективное управления активами организации [8].

В условиях развития цифровой экономики все сферы деятельности претерпевают трансформационные изменения, и бухгалтерский учет не является исключением [9]. Методологические аспекты деятельности в анализе являются важной составляющей в оценки экономических систем особенно в условиях цифровизации экономики. При применении различных методик возникают вопросы сопоставимости и объективности анализа, которые требуют устранения через призму прагматического подхода [10]. При этом разработанные модели и системы показателей не всегда достаточны для оценки эффективности в различных областях исследования [11] и требуют совершенствования данных аспектов.

При финансовом анализе используется общеизвестная система показателей. Финансовый анализ проводится на основании бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта. Система показателей и последовательность исследования может выглядеть следующим образом [1]:

1. Вертикальный и горизонтальный анализ актива и пассива баланса организации (таблица 1, 2).

2. Основные виды рентабельности: активов, собственного капитала, реализации, текущих затрат, внеоборотных активов.

3. Показатели финансового состояния предприятия: показатели платежеспособности, показатели финансовой устойчивости.

4. Показатели деловой активности – коэффициенты: общей оборачиваемости капитала, оборачиваемости оборотных средств и другие.

Важным направлением в исследовании является использование вертикального и горизонтального анализа, можно сказать базовых основ изучения экономических дисциплин [12].

Таблица 1 – Состав и структура актива баланса организации (часть таблицы) [12]

Актив баланса	на 31 декабря 2020 года		на 31 декабря 2021 года		на 31 декабря 2022 года		на 31 декабря 2023 года	
	тыс. руб.	Струк- тура, %	тыс. руб.	Струк- тура, %	тыс. руб.	Струк- тура, %	тыс. руб.	Струк- тура, %
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	44744	41,9	92938	54,6	108980	53,9	95761	49,9
Прочие внеоборотные активы	2706	2,5	2706	1,6	2706	1,3	2706	1,4

Используя данные бухгалтерского баланса, заполняется таблица 1 (пример), определяется структура активов в балансе организации.

Вертикальный анализ предполагает определение долей отдельных элементов (групп ресурсов, затрат, доходов) в общей сумме показателя. Также данный анализ позволяет дать оценку структурным изменениям, происходящим в объекте исследования за определенный период времени [12].

В последующем рассчитываются среднегодовые показатели на основе которых проводится горизонтальный анализ (таблица 2).

Таблица 2 – Среднегодовая стоимость активов организации, тыс. руб. (часть таблицы) [12]

Показатель	2021 год	2022 год	2023 год	Изменение 2023 к 2021г.	
				абсолютное, +,-	относительное, %
Основные средства	68841	100959	102371	33530	148,7
Прочие внеоборотные активы	2706	2706	2706	0	100,0

В после проведения вертикального и горизонтального анализа формулируются выводы и заключения о тенденциях развития субъекта хозяйствования по выбранным критериям.

Дальнейший анализ строится по предложенным выше показателям с использованием разнообразного инструментария. Анализ может быть закончен показателями деловой активности (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели деловой активности организации (часть таблицы) [13]

Показатели	2021г.	2022г.	2023г.	Изменение 2023 к 2021г.	
				Абсолютное, +,-	Относительное, %
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	0,591	0,518	0,522	-0,069	88,3
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,142	1,043	0,986	-0,156	86,4

Представленный методический подход является стандартным. Для совершенствования данного анализа предлагается дополнительно вводить интегральные показатели, возможно через представленные группы показателей выстраивать систему по принципу сбалансированных показателей.

Система сбалансированных показателей позволяет на ранней стадии и более четко выявить проблемы и принять вовремя рациональные управленческие решения в области финансового анализа и дальнейшей стратегии развития организации.

Литература

1. Соколкина Н.А., Кротов М.И. Методика анализа и диагностики финансово-экономического состояния организации // Молодежь и наука.

2016. №6. С. 152. [Электронный доступ] URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_27177043_76755349.pdf

2. Кротов М.И., Малькова Ю.В., Горбунова О.С., Зарубина Е.В., Фетисова А.В. Совершенствование формирования компетенций студентов с использованием практико-ориентированного подхода // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. Т. 6. №11. (152) С. 127–133.

3. Шарапова В.М., Горбунова О.С., Кротов М.И., Малькова Ю.В., Крохалев А.А. Формирование аналитического мышления студентов аграрного вуза // Образование и право. 2021. №8. С. 199-204.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хоружий В.И., Петрова Е.А. Развитие методики внутреннего контроля собственного капитала // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2024. Т. 19. № 2(74). С. 130-139. DOI 10.12737/2073-0462-2024-130-139

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный доступ] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

6. Кротов М.И., Литвин Н.А. Применение практико-ориентированного подхода в системе рейтинговой оценки студентов // Проблемы управления качеством образования: сборник статей XVII Всероссийской научно-практической конференции. 2024. С. 82-85.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Саттарова Г.Ф., Гимадиев И.М Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 4(60). С. 113-120. DOI 10.12737/2073-0462-2021-113-120

8. Низамутдинов М.М., Парфенова К.А. Развитие методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18. № 1(69). С. 131-137. DOI 10.12737/2073-0462-2023-131-137

9. Закирова А.Р., Хоружий В.И. Внедрение технологии блокчейн в систему бухгалтерского учета предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2024. Т. 19. № 1(73). С. 101-108. DOI 10.12737/2073-0462-2024-101-108

10. Кротов М.И. Анализ эффективности системы управления: методологический аспект // Вектор экономики. 2024. №11. (101) [Электронный доступ] URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2024/11/economicsmanagement/Krotov.pdf>.

11. Кротов М.И. Совершенствование методики анализа системы управления предприятием // Экономика и безопасность. 2024. №8. С. 45-48.

12. Кротов М.И., Скворцова Е.Г. Вертикальный и горизонтальный анализ: методологический аспект // Теория и практика мировой науки. № 12. С. 41-44.

13. Кротов М.И. Анализ деловой активности сельхозорганизации малого бизнеса // Научно-практические аспекты развития АПК. Материалы Всероссийской (Национальной) научной конференция. Красноярск. 22 ноября 2024 г. С. 260-271.

14. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

15. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 4(60). – С. 113-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-113-120. – EDN UKYCPX.

© Паромов Н.С., Кротов М.И., 2025

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Файзрахманов Марат Джаудатович

Ахмадуллин Динар

Студент

Barsiker230@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ ПО РПБУ

Аннотация: Долгосрочные инвестиции играют важную роль в финансовой стратегии предприятий, и их бухгалтерский учет и анализ имеют особое значение для принятия обоснованных решений. В данной работе исследуется практика бухгалтерского учета и анализа долгосрочных инвестиций в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Ключевые слова: долгосрочные инвестиции, бухгалтерский учет, управленческий учет, инвестиционный актив.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Faizrahmanov Marat Dzhaudatovich

Candidate of Economic Sciences

upravsh@yandex.ru

Ahmadullin Dinar

Student

Barsiker230@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING AND ANALYSIS OF LONG-TERM INVESTMENTS IN RUSSIAN PRACTICE ACCORDING TO RAS

Abstract: Long-term investments play an important role in the financial strategy of enterprises, and their accounting and analysis are of particular importance for making informed decisions. This paper examines the practice of accounting and analysis of long-term investments in accordance with Russian Accounting Standards (RAS).

Keywords: long-term investments, accounting, management accounting, investment asset.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций под длительными инвестициями предполагаются затраты на создание и увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи [1].

Долгосрочные инвестиции связаны с 4 пунктами:

1. Осуществлением капитального строительства, реконструкций, расширения и технического переоборудования работающих предприятий.
2. Покупкой зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов или их частей.
3. Покупка земельных участков.
4. Покупка и/или создание активов нематериального характера [2].

Задачами бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций является 4 факта:

1. Своевременное полное и правдивое отражение всех производственных расходов по строительству объектов.
2. Обеспечение контроля за ходом строительства и вводом в действие объектов основных средств.
3. Правильное определение и отражение инвентарной стоимости объектов основных средств, земельных участков, объектов природного пользования и нематериальных активов.
4. Контроль за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций [3].

Долгосрочные инвестиции представляют собой важный аспект бизнеса, который позволяет компаниям расширять свои активы и развиваться на долгосрочной основе [4]. В рамках бухгалтерского учета, долгосрочные инвестиции отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" с использованием различных субсчетов. Один из субсчетов, 08-1, относится к приобретению земельных участков. Земельные участки являются ценным активом для многих компаний, особенно в сельском хозяйстве и строительной отрасли. Инвестирование в землю может предоставить возможность для будущего строительства или развития проектов. Субсчет 08-2 относится к приобретению объектов природопользования. Это может включать в себя инвестиции в земельные участки, леса, водоемы и другие природные ресурсы. Компании, занимающиеся добычей полезных ископаемых или разработкой природных туристических объектов, могут вкладывать средства в этот вид инвестиций. Субсчет 08-3 относится к строительству объектов основных средств. Это может включать в себя строительство зданий, сооружений и других инфраструктурных объектов. Компании, планирующие расширение своих производственных мощностей или улучшение своей инфраструктуры,

могут использовать долгосрочные инвестиции для финансирования таких проектов. Субсчета 08-4 и 08-5 относятся к приобретению объектов основных средств и нематериальных активов соответственно. Это может включать в себя покупку оборудования, машин, технологических решений, лицензий и других активов, которые могут значительно повысить эффективность и конкурентоспособность компании. Кроме того, субсчета 08-6 и 08-7 относятся к переводу молодняка животных в основное стадо и приобретению взрослых животных соответственно. Это относится к компаниям, занимающимся сельским хозяйством или животноводством, где долгосрочные инвестиции могут быть направлены на улучшение поголовья и качества животных. При учете долгосрочных инвестиций, компании обязаны отражать фактические расходы, связанные с приобретением и строительством объектов. Это может включать общие затраты на строительство, а также расходы на отдельные объекты, входящие в состав проекта. Такой подход позволяет компаниям более точно отразить стоимость своих инвестиций и контролировать свои финансовые ресурсы [5]. В целом, долгосрочные инвестиции являются важным инструментом для развития компаний. Они позволяют расширять активы, улучшать инфраструктуру и повышать эффективность бизнеса. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций обеспечивает прозрачность и надежность в финансовой отчетности компании, что важно для инвесторов и заинтересованных сторон.

Финансовые инвестиции включают вложения организации в уставный капитал (акции) других организаций (включая дочерние и зависимые организации); ценные бумаги других организаций, включая долговые ценные бумаги (облигации и векселя), государственные и муниципальные облигации; займы другим организациям; депозиты в кредитных организациях; дебиторскую задолженность, приобретенную под уступку прав требования; инвестиции в простые товарищества. Финансовые инвестиции включают следующее. Финансовые инвестиции подразделяются на долгосрочные (более одного года) и краткосрочные (менее одного года). Инвестиции в рыночные ценные бумаги (например, акции), не имеющие фиксированного срока погашения (выкупа), классифицируются как долгосрочные или краткосрочные в зависимости от намерения получать доход в течение более или менее одного года [6]. Для признания финансовой инвестиции необходимо, чтобы в любой момент времени выполнялись следующие условия: наличие прав организации на финансовую инвестицию и наличие надлежащим образом подписанных документов, подтверждающих, что организация получит денежные средства или другие активы, вытекающие из этих прав; передача финансовых рисков, связанных с финансовой инвестицией, организации в форме процентов, дивидендов или удорожания (разница между стоимостью финансовой инвестиции и других активов); способность предоставлять экономические выгоды

(доход) организации в будущем. Финансовые инвестиции отражаются на счете активов "Финансовые инвестиции". Счет 58: 58-1 "Инвестиционные паи и акции", 58-2 "Долговые ценные бумаги", 58-3 "Кредиты" и 58-4 "Вклады по договорам простого товарищества". Единица учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию об этих вложениях и адекватный контроль за их наличием и движением. Единицей учета может быть однородная совокупность финансовых вложений, например, серия, партия и т.д. Организация ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы получить информацию о единицах учета финансовых вложений и организациях, в которых эти вложения находятся (например, эмитенты ценных бумаг, другие организации, в которых участвует организация, организации-заемщики и т. д.) [7].

Ценная бумага - это денежный документ, подтверждающий право собственности или долговые отношения держателя документа с эмитентом этого документа [8].

К ценным бумагам относятся государственные облигации, векселя, чеки, депозитные и сберегательные сертификаты, банковские сберегательные сертификаты на предъявителя, коносаменты, специализированные ценные бумаги и другие документы, отнесенные к ценным бумагам в соответствии с законодательством о ценных бумагах или в порядке, установленном законодательством о ценных бумагах. При оценке ценных бумаг необходимо учитывать следующие показатели:

Номинальная стоимость - сумма, указанная на бланке ценной бумаги. Общая сумма всех акций по номинальной стоимости отражает размер уставного капитала организации.

Эмиссионная стоимость - цена продажи ценных бумаг при их первичном публичном размещении, которая может не соответствовать их номинальной стоимости. Разница между вышеуказанными оценками ценных бумаг, умноженная на число, составляет эмиссионный доход организации.

Курс (рыночная стоимость) - цена, по которой ценные бумаги котируются на вторичном рынке. Она отражает баланс между спросом и предложением в определенный момент времени.

Ликвидационная стоимость акции или облигации - это стоимость реализуемого имущества ликвидируемой организации, выраженная в виде фактической цены, уплаченной за акцию или облигацию.

Выкупная стоимость - это сумма, которую акционерное общество платит за выкуп собственных акций или досрочное погашение своих облигаций (стоимость "выкупаемых" акций и облигаций).

Балансовая стоимость акций. По данным бухгалтерского баланса определяется путем деления ресурса владения на количество акций в обращении.

Учетная стоимость - сумма, по которой ценные бумаги отражаются на балансе организации в определенный момент времени [9].

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности финансовые вложения отражаются по фактическим затратам инвестора [10].

В фактические затраты на приобретение ценных бумаг включаются суммы, уплаченные продавцу по договору, суммы, уплаченные профессиональным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением ценных бумаг, комиссии, уплаченные посредникам, участвующим в приобретении ценных бумаг, предрасчетные займы, использованные для приобретения ценных бумаг, процентные расходы по средствам; прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг; прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг [11].

Ценные бумаги классифицируются по разным причинам.

Ценные бумаги различают в зависимости от вида имущественных прав, которые они подтверждают:

1) Долевые (акции): свидетельствуют об имущественных правах в форме титула собственности;

2) долговые (облигации, векселя, депозитные сертификаты): свидетельствуют об имущественных правах в форме долговых отношений держателя ценной бумаги перед эмитентом;

3) Производные (фьючерсы, опционы и форварды). Производная ценная бумага дает держателю право совершать в будущем определенные операции (покупки и продажи) в отношении других ценных бумаг или иных базовых активов, указанных в конкретной производной ценной бумаге.

Ценные бумаги различаются в зависимости от предмета права, подтверждаемого ценной бумагой:

1) Ценные бумаги на предъявителя - права, удостоверяемые такими ценными бумагами, принадлежат предъявителю, и для передачи этих прав другому лицу достаточно вручить ценные бумаги этому лицу;

2) именные ценные бумаги - права, удостоверенные такими ценными бумагами, принадлежат лицу, указанному на ценных бумагах, и передаются в порядке, установленном для передачи прав требования (цессии); и

3) ценные бумаги с варрантами - права, удостоверенные данным видом ценных бумаг, принадлежат лицу, указанному в ценной бумаге, которое может осуществлять эти права самостоятельно или назначить своим распоряжением другое лицо. Права по ценным бумагам с варрантами передаются путем составления передаточного акта (индоссамента) [12].

Ценные бумаги различаются в зависимости от способа возникновения права собственности:

1) Документарные, где права собственности устанавливаются ценными бумагами;

2) бездокументарные, где права собственности фиксируются в специальном реестре [13].

Аналитические счета государственных ценных бумаг и ценных бумаг других организаций, признаваемых для целей бухгалтерского учета, должны содержать как минимум следующую информацию: наименование эмитента и наименование, номер, серия и т.д. ценных бумаг; номинальная стоимость; цена приобретения; расходы, связанные с приобретением ценных бумаг; общее количество; дата приобретения; дата продажи или иного выбытия; место хранения [14]. Организация может вкладывать свободные средства в учредительный капитал других организаций, как отечественных, так и зарубежных. Эти вложения могут осуществляться как в денежной форме, так и в виде других активов организации (основные средства, нематериальные активы, прочие активы). Вносы отражаются по дебету счета S "Финансовые вложения" и соответствуют кредиту счета, на котором учитывается стоимость, перенесенная на эти инвестиционные счета. При внесении вкладов в учредительный капитал других организаций кредитуются расчетный счет и валютный счет [15].

При внесении в учредительный капитал другой организации материальных и иных ценностей (за исключением денежных средств) кредитуются счет 90 "Продажи" (если вложение в учредительный капитал другой организации является предметом деятельности организации) или счет 91 "Прочие доходы и расходы" (если вложение в учредительный капитал другой организации не является предметом деятельности организации) (если вложение в учредительный капитал другой организации не является предметом деятельности организации). Имущество, внесенное в учредительный капитал другой организации, оценивается по оценке, согласованной учредителем (участником) организации, но не выше оценки независимого оценщика [16].

Аналитический учет вложений в учредительный капитал других организаций ведется по каждой национальной и иностранной организации, учредителем (участником) которой является организация. Эмиссия акций между учредителями акционерного общества осуществляется в соответствии с Законом об акционерных обществах.

В уставе общества должны быть указаны количество и номинальная стоимость акций (объявленных акций), выделяемых учредителям организации, а также могут быть указаны количество и номинальная стоимость акций, размещаемых обществом дополнительно к выделенным акциям (объявленным акциям) [17].

Если количество учредителей превышает 500 человек и/или количество выпускаемых акций превышает базовый объем в 50 000 акций, необходимо зарегистрировать проспект эмиссии. Налог на операции с ценными бумагами не применяется при распределении

акций между учредителями организации, поскольку это первая эмиссия ценных бумаг после государственной регистрации.

При регистрации компании акции должны быть полностью оплачены в срок, предусмотренный уставом компании; не менее 50 % уставного капитала компании должно быть оплачено в течение трех месяцев с даты регистрации компании, а оставшаяся часть - в течение одного года с даты регистрации [18]. Оплата акций и иных ценных бумаг общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими предметами или имущественными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций определяется уставом или учредительным договором. Акции, оплачиваемые не деньгами, должны быть полностью оплачены сразу после их приобретения, если иной способ не предусмотрен уставом общества или решением о выпуске дополнительных акций.

Денежная оценка имущества, предоставляемого в обмен на акции при учреждении компании, согласовывается учредителями с помощью независимого оценщика [19].

Устав компании может содержать ограничения на вид имущества, которое может быть использовано для оплаты акций.

За исключением акций, приобретенных учредителями при создании компании, акции не дают права голоса до их полной оплаты [20].

Если оплата акций не произведена в сроки, установленные уставом общества, акции отчуждаются обществом, о чем вносится соответствующая запись в реестр акционеров общества. Денежные средства и (или) иное имущество, внесенные в оплату акций по истечении одного года, возврату не подлежат. Уставом общества может быть предусмотрено восстановление прав (штрафов, пеней), утраченных в связи с неисполнением обязательств по оплате акций.

Литература

1. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

2. Клычова, Г. С. Особенности учета долгосрочных займов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. –

Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 52-55. – EDN YRKBZB.

3. Клычова, Г. С. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 185-191. – EDN ZSFXSF.

4. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

5. Клычова, Г. С. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ / Г. С. Клычова, Т. Б. Цыганова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 3(17). – С. 32-35. – EDN MUPDPJ.

6. Клычова, Г. С. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 18(378). – С. 30-40. – EDN UJJTBV.

7. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN HRYHID.

8. Клычова, Г. С. Социальные инвестиции как составляющий элемент корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 3(555). – С. 2-6. – EDN NQFIES.

9. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.

10. Клычова, Г. С. Экономический анализ относительных показателей экологической эффективности предприятия / Г. С. Клычова, Р. И. Гареев // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 18(402). – С. 40-43. – EDN WLUMDV.

11. Клычова, Г. С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 118-124. – EDN YGVPBR.

12. Клычова, Г. С. Адаптация МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" в целях применения в отечественной учетной практике / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 4(346). – С. 16-28. – EDN TMGWMN.

13. Фахретдинова, Э. Н. Разработка учетной политики при трансляции российской отчетности в формат МСФО / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 244-247. – EDN BPXLCG.

14. Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности в МСФО и РСБУ / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, И. А. Салахов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN JDKEUH.

15. Мавлиева, Л. М. Разногласия в ПБУ13 и МСФО 20 / Л. М. Мавлиева, Ю. В. Семькина, Г. Р. Кашапова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 98-102. – EDN YQPROK.

16. Мавлиева, Л. М. Сходства и различия учета основных средств в российской и международной практике / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении

продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 68-72. – EDN VQIZOB.

17. Фахретдинова, Э. Н. Методы оценки при подготовке финансовой отчетности в системе МСФО / Э. Н. Фахретдинова, А. З. Мухутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 129-133. – EDN AMFIPR.

18. Клычова, Г. С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 4(26). – С. 42-46. – EDN PMBFGR.

19. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.

20. Закирова, А. Р. МСФО - основа построения системы управленческого учета / А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2011. – № 9(169). – С. 95-98. – EDN PTUEZA.

© Парфенова К.А., Ахмадуллин Динар, 2025

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Балан Елизавета Максимовна

Студент

elizzie.fm@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК РТ

Аннотация: объектом исследования являются агропромышленные комплексы в Республике Татарстан. В статье рассмотрены финансовое состояние АПК в Республике Татарстан, ключевые проблемы финансового состояния, пути решения проблем финансового состояния.

Ключевые слова: финансовое состояние, анализ, финансовая устойчивость.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Balan Elizaveta Maksimovna

Student

elizzie.fm@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ASSESSMENT OF THE FINANCIAL CONDITION AND WAYS TO IMPROVE IT OF ORGANIZATIONS OF THE AGRICULTURAL- INDUSTRIAL COMPLEX OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN

Abstract: The object of the study is agro-industrial complexes in the Republic of Tatarstan. The article examines the financial condition of the agro-industrial complex in the Republic of Tatarstan, key problems of the financial condition, ways to solve problems of the financial condition.

Keywords: financial condition, analysis, financial stability.

Агропромышленный комплекс (АПК) является одной из важных частей экономики страны и государства, включающий в себя объединение всех отраслей хозяйства, связанных с развитием сельского хозяйства, обслуживанием его производства и доведением сельскохозяйственной продукции до потребителя [1].

Главная задача агропромышленного комплекса состоит в максимальном удовлетворении потребностей населения в продуктах питания [2].

Данная тема актуальна, так как агропромышленный комплекс обеспечивает страну и государство продуктами питания и решает проблемы продовольственной безопасности. Улучшение агропромышленного комплекса занимает первое место в экономической стратегии государства [3].

Агропромышленный комплекс является не только производственной сферой, но и средой обитания значительной части населения страны. Уровень развития производства продуктов сельского хозяйства оказывает влияние на состояние продовольственной безопасности страны [4]. Стоящее на более низком уровне развития производственных сил, сельское хозяйство является относительно статичной отраслью. Сельское хозяйство медленнее, чем другие приспосабливается к меняющимся экономическим и технологическим условиям. Именно поэтому аграрный сектор экономики, как правило, занимает особое положение среди других отраслей народного хозяйства [5].

Успешное развитие сельского хозяйства зависит от следующих факторов: климатические условия, размеры сельхозугодий, близость к крупным потребительским центрам, наличие трудовых ресурсов и научной базы сельскохозяйственного производства, химизация, механизация, автоматизация сельскохозяйственного производства, особенности управления сельским хозяйством [6].

Целью данного исследования является разработка рекомендаций по улучшению организаций агропромышленного комплекса в Республике Татарстан [7]. Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- определить место агропромышленного комплекса в структуре экономики в Республике Татарстан;
- изучить структуру агропромышленного комплекса в Республике Татарстан;
- оценить состояние и тенденции развития агропромышленного комплекса в Республике Татарстан;
- проанализировать развитие агропромышленного комплекса в Республике Татарстан;
- выявить существующие проблемы, связанные с развитием агропромышленного комплекса в Республике Татарстан;
- рассмотреть перспективные направления развития агропромышленного комплекса в Республике Татарстан.

Объектом исследования выступает агропромышленный комплекс Республики Татарстан. Предметом исследования являются социально-экономические, организационно-правовые отношения между участниками агропромышленного комплекса [8].

Агропромышленный комплекс занимает важное место в экономике Республики Татарстан. Республика Татарстан является одним из наиболее развитых регионов России в сфере агропромышленного

комплекса, имеет высокий уровень поддержки от государства, часто участвует в федеральных программах развития сельского хозяйства [9]. Республика климатически выгодно находится, в центральной части России, для выращивания зерна, овощей, кормовых культур, свиноводства, птицеводства, растениеводства и многих других хозяйственных производств [10]. Роль агропромышленного комплекса во всех сферах общества очень важна. (рис. 1.1). Хозяйственное производство имеет важное влияние на обеспечение населения качественными продуктами питания.



Рис. 1.1. Роль АПК в сферах жизни общества

В Республике Татарстан также развита промышленность, которая включает в себя пищевую и перерабатывающую продукцию: молочная продукция, мука, мясные изделия, упаковочные материалы.

Агропромышленный комплекс Республики Татарстан старается удовлетворить потребности человечества, активно развивается агротехнологическая отрасль, внедряются и применяются новые технологии, современное оборудование, используют достижения биотехнологий [11].

Схема агропромышленного комплекса в настоящее время выглядит следующим образом (рис. 1.2.).

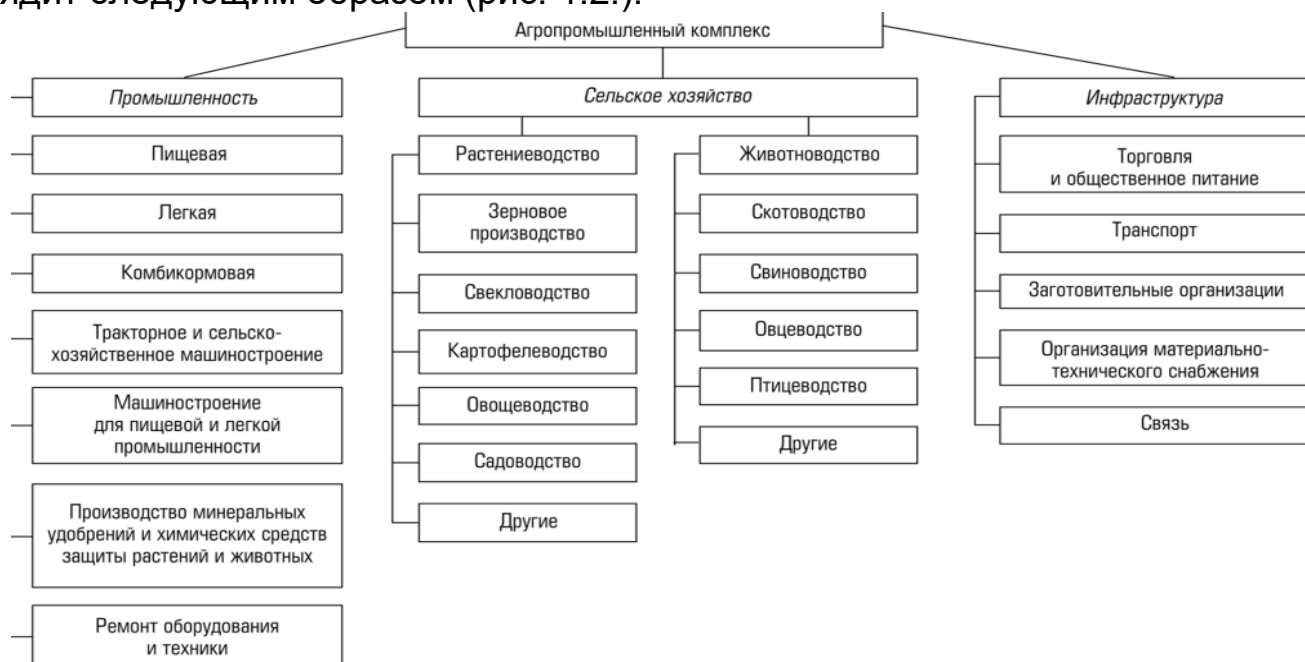


Рис 1.2. Структура АПК

В Республике Татарстан используют множество методов для анализа финансового состояния агропромышленного комплекса [12]. Такой анализ включает в себя показатели ликвидности, изучение финансовых отчетов, анализ сезонности, сравнительный анализ с другими предприятиями Республики Татарстан и прочих регионов.

В Республике Татарстан агропромышленный комплекс регулируется Министерством сельского хозяйства и продовольствия РТ.

Рассмотрим количество произведенной продукции в регионах России в период с 2013 по 2015 годы, в млрд.рублей.

Регионы	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Краснодарский край	254,7	286,5	333,6
Ростовская область	161,3	191,3	229,3
Белгородская область	155,4	188,2	218,1
Республика Татарстан	160,2	186,0	213,7
Воронежская область	143,9	158,9	200,2
Ставропольский край	122,8	149,0	175,7
Республика Башкортостан	126,5	136,9	152,1
Алтайский край	119,3	113,9	140,4
Волгоградская область	89,9	107,8	125,2
Тамбовская область	90,0	93,5	124,2

Рис 1.3. Расчеты Росстат.

По данной таблице можно сделать вывод, что в Республике Татарстан количество произведенной продукции с каждым годом растет.

За 3 года количество произведенной продукции возросло на 53,5 млрд.рублей.

Финансовое состояние агропромышленного комплекса зависит от многих факторов. В первую очередь могут влиять климатические условия, поэтому важно заранее предвидеть изменения климата[13]. Большую угрозу для ведения сельского хозяйства представляют засухи. В 2021 году в Республике Татарстан засухе подверглось 2,3 миллиона тонн зерна. Похожие ситуации отмечались в 1989, 1998, 2010 годах.

Уровень технологической оснащенности также влияет на финансовое состояние агропромышленного комплекса [14]. По федеральному лизингу через АО «Росагролизинг» в 2016 году было поставлено 538 единиц техники на сумму 1,5 млрд рублей, с каждым годом количество техники и сумму затрат на эту технику увеличивается, что приводит к улучшению технологической оснащенности агропромышленного комплекса.

Также на финансовое состояние агропромышленного комплекса влияют сезонные колебания, государственная поддержка, мировые тренды, экономические события, все эти факторы взаимосвязаны и могут меняться со временем [15].

Агропромышленный комплекс и его развитие остается одним из приоритетов экономики в Республике Татарстан, оказывается огромная поддержка для поддержания и улучшения результатов [16]. С начала 2000-х идет стабильный рост сельскохозяйственного производства (рис. 1.4.).



Республика Татарстан входит в тройку лидеров в России по объему валовой сельскохозяйственной продукции.

Для точного изучения финансового состояния сектора агропромышленного комплекса в Республике Татарстан нужно рассмотреть такие показатели, как изучение бухгалтерских балансов, отчеты о прибыли и убытках, анализ показателей ликвидности, денежных потоков в секторе и подобные показатели, которые могут дать

более точную картину финансового состояния агропромышленного комплекса [17].

Несмотря на рост агропромышленного комплекса и поддержку в Республике Татарстан, сельхозпроизводители говорят о ее недостаточности. Низкий уровень обеспеченности техникой имеют такие районы, как Альметьевский, Новошешминский, Бугульминский, Мензелинский, в 2016 году они не приобрели ни одного трактора.

Уровень энергообеспеченности агропромышленного комплекса в Республике Татарстан составляет 153 л.с. на 100 га. В три раза меньше, чем в Европе и США. Также одной из проблем является реализация продукции. Так как малые сельхозтоваропроизводители не могут попасть к крупным продавцам [18].

Основными проблемами АПК в Республике Татарстан являются низкое качество жизни на селе, нехватка трудовых ресурсов, увеличение проявления неблагоприятных климатических условий, изношенность техники.

Все эти факторы влияют на конкурентоспособность Республики Татарстан на рынке, невозможность отдать кредиты, банкротство некоторых предприятий, потеря скота, увольнения сотрудников и многих других проблем в агропромышленном комплексе [19].

В Республике Татарстан агропромышленный комплекс является одной из главных частей экономики. В структуре валового регионального продукта доля сельского хозяйства занимает 7,5%.

Для того, чтобы обеспечить успешное развитие агропромышленного комплекса и повысить эффективность, необходимо решить ряд проблем.

Необходимо развивать сельскохозяйственное производство, поддерживать сельскохозяйственные предприятия, внедрять современные технологии, улучшать инфраструктуру, развивать дороги и магистрали, модернизировать хранилища, финансово поддерживать, развивать рынок сбыта, содействовать экологически устойчивому сельскому хозяйству, повышать квалификацию сельскохозяйственных работников, создавать системы анализа данных в сельском хозяйстве, улучшать качество жизни на селе [20].

Данный реферат про оценку финансового состояния организаций агропромышленного комплекса в Республике Татарстан подтвердил актуальность данной темы. Из всех приведенных данных можно сделать вывод о том, что Республика Татарстан является самым быстроразвивающимся агропромышленным комплексом в России.

Государство всеми возможными способами пытаются решить перечисленные выше проблемы в агропромышленном комплексе.

В настоящее время агропромышленный комплекс в России и Республике Татарстан постепенно выходит из состояния экономического кризиса.

Литература

1. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.
2. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 1(35). – С. 25-29. – DOI 10.12737/11372. – EDN TWNJEN.
3. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.
4. Закирова, А. Р. Принципы, задачи и основные функции управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2011. – № 2(26). – С. 95-101. – EDN NQZAUZ.
5. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.
6. Клычова, Г. С. Методика учета экологических расходов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 155-159. – EDN SRKGLN.
7. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167. – EDN EZKXVD.
8. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года.

– Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 395-403. – EDN DUXBLU.

9. Клычова, Г. С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 3(41). – С. 92-99. – DOI 10.12737/22683. – EDN XQPYIN.

10. Организация учёта и анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Р. Шакирзянова, Л. Н. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 289-297. – EDN KGRSRV.

11. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884. – EDN PXGJEB.

12. Клычова, А. С. Методики оценки финансового состояния / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 180-182. – EDN VQRUND.

13. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

14. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов

по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PYCMBWA.

15. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 4(60). – С. 113-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-113-120. – EDN UKYCPX.

16. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

17. Пинина, К. А. Организация системы внутреннего контроля на малых предприятиях / К. А. Пинина, Л. Р. Сунгатуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 215-219. – EDN BBLEKQ.

18. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167. – EDN EZKXVD.

19. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

20. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGPWV.

© Парфенова К.А., Балан Е.М., 2025

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Галлиулина Алсу

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ ПО МСФО И ГААР

Аннотация: В последнее время на рынке все больше внимания стало уделяться краткосрочным вложениям и инвестициям. Поскольку большинство инвесторов определяют более выгодным для себя - погоню за краткосрочным выигрышем, не в зависимости от привязки к итоговым финансовым результатам за период. Желание сорвать краткосрочный выигрыш за счет долгосрочных результатов тем более очевидны. На рынок приходят все больше краткосрочных инвесторов, которые как раз таки ставят себе целью за краткосрочные вложения в долгосрочные результаты получить как можно больше финансов. Именно поэтому возникает проблема качества стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, инвестиции, долгосрочные инвестиции, краткосрочные инвестиции, стандарты финансовой отчетности, МСФО, ГААР, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), национальные стандарты финансовой отчетности (ГААР).

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Galliulina Alsou

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING FOR LONG-TERM INVESTMENTS IN INTERNATIONAL PRACTICE ACCORDING TO IFRS AND GAAP

Abstract: Recently, the market has been paying more and more attention to short-term investments. Since most investors determine that the pursuit of short-term gains is more profitable for themselves, regardless of the link to the final financial results for the period. The desire to disrupt short-term gains at the expense of long-term results is even more obvious. More and more short-term investors are coming to the market, who just set themselves the goal of getting as much money as possible for short-term investments in long-term results. This is why the problem of the quality of financial reporting standards arises.

Keywords: accounting, investments, long-term investments, short-term investments, financial reporting standards, IFRS, GAAP, international financial reporting standards (IFRS), national financial reporting standards (GAAP).

Перед разбором самой проблемы и обзором различной литературы, в первую очередь необходимо дать толкование всем терминам, для более детального понимания проблемы.

Инвестициями принято считать вложения ресурсов в различные проекты. Обычно инвестиции разделяются на финансовые (например, покупка ценных бумаг или вложения денег в бизнес на длительный или краткосрочный срок) и в реальные активы. Инвестиции в реальные активы, также делятся, только в этом случае на материальные (покупка оборудования) и нематериальные (патенты, научные разработки). Инвесторами могут выступать различные компании, обычный человек, даже с небольшим свободным капиталом [1].

Долгосрочными инвестициями, как правило, называют капиталовложения сроком от 1 года до 5 лет. Не стоит забывать, что те же самые вклады в облигации составляют от 1 года до 50 лет [2]. Объектами выступают основные средства и нематериальные активы.

Также стоит вспомнить, что такое бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет - это система непрерывного сбора, документирования и обобщения информации о хозяйственной деятельности предприятия, его имущества и обязательствах [3].

МСФО или международные стандарты финансовой отчетности – это система единых принципов, стандартов и правил составления финансовой отчетности компании, организации [4]. Единообразие стандартов помогает инвестору сопоставить финансовые результаты компаний из разных стран. Говоря простыми словами, то это международный язык инвесторов. Международные стандарты финансовой отчетности содержат принципы бухгалтерского учета более высокого уровня, чем стандарты GAAP [5].

В 2010 году был принят Федеральный закон №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Первоначально консолидированную финансовую отчетность обязаны были вести только финансовые компании и некоторые унитарные государственные учреждения [6]. На данный момент консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности обязаны вести все организации.

Основной частью отчетности по международным стандартам финансовой отчетности являются следующие формы отчетов:

- бухгалтерский баланс или отчет о финансовом положении;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях в капитале;
- отчет о совокупном доходе [7].

Также стоит упомянуть об особенностях и принципах международных стандартах финансовой отчетности.

Как уже было сказано выше, международные стандарты финансовой отчетности это язык инвесторов, его главной задачей выступает возможность для сравнения финансовых показателей. Но невозможно подогнать всех под единый стандарт по всему миру, поскольку в каждой стране свои особенности налоговой политики [8]. Именно поэтому международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это система принципов сопоставимого учета, а не жесткий единый регламент [9]. Именно поэтому основа и суть международных стандартов финансовой отчетности – это приоритет экономического смысла. И в силу этого, как следствие главенства смысла соблюдаются следующие принципы:

- принцип допущения о непрерывности. Это означает, что при учете исходят из предположения, что компания по умолчанию продолжает вести свою деятельность, как и прежде. Например, если компания прекращает свою деятельность в каком-либо из сегментов, то это должно быть отдельно отражено в отчетности.

- принцип начисления означает, что все значимые события, произошедшие за отчетный период, должны быть отражены в финансовой отчетности, несмотря на то, что они вероятнее всего скажутся только в будущем. Например, начисление резервов [10].

Также рассмотрим национальные стандарты GAAP. Расшифровка GAAP - Generally accepted accounting principles, которое в переводе означает «общепринятые принципы бухгалтерского учета», то есть стандарты GAAP представляет собой правила бухгалтерского учета, общепринятые для национальных экономик [11].

Поскольку в каждой стране существуют свои основополагающие принципы бухгалтерского учета, национальные стандарты различаются между собой. Например, RUS GAAP (стандарты России бухгалтерского учета), US GAAP (стандарты Соединенных Штатов Америки бухгалтерского учета) [12].

В соответствии с национальной системой учета «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ составление отчетности двух видов для юридических лиц с определенным видом деятельности:

- кредитных и страховых;
- в которых государство является участником;
- клиринговых;
- пенсионные или инвестиционные фонды;
- торгующие ценными бумагами, которые обращаются на рынке [13].

Отталкиваясь от Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций под долгосрочными инвестициями понимают затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи [14].

Долгосрочные инвестиции связаны с:

- приобретением земельных участков;

- приобретением основных средств: зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов или частей;

- приобретением и созданием активов нематериального характера [15].

Задачами бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций являются:

- своевременность;
- полнота;
- достоверное отражение всех производственных расходов по строительству объектов в резерве видов затрат и объектов;
- контроль строительства
- ввод в действие объектов ОС;
- правильное отражение и определение инвентарной стоимости объектов;
- контроль за наличием и использованием финансирования долгосрочных инвестиций [16].

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам: 08-1 «Приобретение земельных участков», 08-2 «Приобретение объектов природопользования», 08-3 «Строительство объектов основных средств», 08-4 «Приобретение объектов основных средств», 08-5 «Приобретение нематериальных активов», 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо», 08-7 «Приобретение взрослых животных» и др. [17]

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

- по строительству в целом и по отдельным объектам входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам ОС, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам [18].

Изучив всю терминологию, проведем сравнение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и общепринятые принципы бухгалтерского учета (GAAP).

Таблица 1 – сравнение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (GAAP)

МСФО	GAAP
Более обобщенные	Более детальные
Общие правила учета	Содержат ряд собственных правил учета
Основаны на общих принципах	Основаны на установлении конкретного порядка отражения операции
Ориентированы больше на правила отражения учетных объектов в отчетности	Ориентированы больше на организацию ведения учета

Исходя из полученных данных, можно сделать вывод по таблице, что международные стандарты финансовой отчетности менее детализированы, поскольку их ориентир мировые стандарты. В то время как общепринятые принципы бухгалтерского учета относятся больше к национальному способу ведения отчетности, то есть общепринятые принципы бухгалтерского учета – это национальный стандарт бухгалтерского учета, действующий и существующей в конкретной стране [19].

Возвращаясь к проблеме качества стандартов финансовой отчетности, о которой также упоминают Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. в своей статье «Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО». Авторы обращают наше внимание на то, что главный критерий действенного управления является эффективное использование финансовых, материальных и трудовых ресурсов. В соответствии с эти управленческий учет формирует необходимый механизм, но вместе с этим возникает проблема разработки такой системы управленческого учета, при которой такой механизм работал бы эффективно. Изучив все аспекты и изменения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО 41), авторы предлагают следующее решение, становление адаптации методики учета биологических активов, которые определяют международные стандарты. Проблему качества стандартов финансовой отчетности решает применение профессионального суждения. Если, например, бухгалтер будет включать в учет (или в определенную группу статей) активы, обязательства и операции по своему усмотрению, если обоснует экономический смысл необходимости этого учета. Это причина, по которой во-первых должно содержаться изложение принципов, во-вторых, возможно, это улучшит качество стандартов финансовой отчетности [20].

Делая вывод, можно сказать, что международные стандарты финансовой отчетности используются, применяются и их содержание котируется менее детальными стандартами, в то время как общепринятые

стандарты относятся к конкретной стране и числятся в более узком понятии, детализировано. Также, исходя из этого возможным направлением решения проблемы качества стандартов финансовой отчетности, может послужить обязательное включение в учет применения профессионального суждения.

Литература

1. Клычова, Г. С. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный у

2. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

3. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

4. Клычова, Г. С. Адаптация МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" в целях применения в отечественной учетной практике / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 4(346). – С. 16-28. – EDN TMGWMN.

5. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN НРУНID.

6. Клычова, Г. С. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным

предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 18(378). – С. 30-40. – EDN UJJTBV.

7. Закирова, А. Р. МСФО - основа построения системы управленческого учета / А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2011. – № 9(169). – С. 95-98. – EDN PTUEZA.

8. Клычова, Г. С. Социальные инвестиции как составляющий элемент корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 3(555). – С. 2-6. – EDN NQFIES.

9. Клычова, Г. С. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ / Г. С. Клычова, Т. Б. Цыганова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 3(17). – С. 32-35. – EDN MUPDPJ.

10. Клычова, Г. С. Особенности учета долгосрочных займов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 52-55. – EDN YRKBZB.

11. Клычова, Г. С. Экономический анализ относительных показателей экологической эффективности предприятия / Г. С. Клычова, Р. И. Гареев // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 18(402). – С. 40-43. – EDN WLUMDV.

12. Клычова, Г. С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 118-124. – EDN YGVPBR.

13. Фахретдинова, Э. Н. Разработка учетной политики при трансляции российской отчетности в формат МСФО / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 244-247. – EDN BPXLCG.

14. Мавлиева, Л. М. Сходства и различия учета основных средств в российской и международной практике / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 68-72. – EDN VQIZOB.
15. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.
16. Фахретдинова, Э. Н. Методы оценки при подготовке финансовой отчетности в системе МСФО / Э. Н. Фахретдинова, А. З. Мухутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 129-133. – EDN AMFIPR.
17. Мавлиева, Л. М. Разногласия в ПБУ13 и МСФО 20 / Л. М. Мавлиева, Ю. В. Семькина, Г. Р. Кашапова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 98-102. – EDN YQPROK.
18. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.
19. Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности в МСФО и РСБУ / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, И. А. Салахов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN JDKEUH.

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Сагдеев Динар Фаридович

Аспирант

Sagdeev.dinar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОВ

Аннотация: В условиях усиливающейся конкуренции на агропродовольственном рынке оценка конкурентоспособности производителей сельскохозяйственных товаров приобретает особую значимость. Статья посвящена анализу ключевых критериев и показателей, используемых для оценки конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий. Предложены рекомендации по совершенствованию методик оценки с целью повышения объективности и практической применимости результатов.

Ключевые слова: Конкурентоспособность, сельскохозяйственные товары, критерии оценки, показатели эффективности, агропромышленный комплекс, интегральный показатель, качество продукции, технологическое оснащение, финансовая устойчивость.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economics, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Sagdeev Dinar Faridovich

Graduate student

Sagdeev.dinar@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

CRITERIA AND INDICATORS FOR ASSESSING THE COMPETITIVENESS OF AGRICULTURAL PRODUCERS

Abstract: In the context of increasing competition in the agri-food market, the assessment of the competitiveness of agricultural producers is of

particular importance. The article is devoted to the analysis of key criteria and indicators used to assess the competitiveness of agricultural enterprises. Recommendations are proposed for improving assessment methods in order to increase the objectivity and practical applicability of the results.

Keywords: Competitiveness, agricultural products, evaluation criteria, performance indicators, agro-industrial complex, integral indicator, product quality, technological equipment, financial stability.

Сущность факторов, определяющих план обеспечения конкурентной устойчивости, особенно в неспокойные экономические времена определяет адаптивную организационную структуру, которая готовит компанию к быстрым стратегическим поворотам в ответ на динамику рынка; передовые технические и технологические активы, которые не только удовлетворяют текущий спрос, но и расширяют границы производительности и экономической эффективности; динамичную маркетинговую стратегию, которая отслеживает тенденции рынка, обеспечивая соответствие стратегии продвижения товаров и продукции запросам потребителей; прочная финансовая основа, которая поддерживает бизнес-цикл; надежная информационная система, обеспечивающая принятие стратегических решений; дальновидный подход к достижению целей; и, что очень важно, квалифицированная и преданная своему делу рабочая сила, которая является основой операционных и стратегических инициатив предприятия.

В экономическом дискурсе, особенно в отношении операционной структуры компании, ключевое значение имеют различия между «ресурсами» и «факторами». Ресурсы в контексте бизнеса обычно включают в себя технологии, оборудование, финансовые активы, информацию, рабочую силу и сырье. При оценке того, что заставляет компанию опережать конкурентов, эти ресурсы переосмысливаются как жизненно важные факторы. Помимо них, конкурентоспособность компании определяют и организационные элементы, например, стратегия, структурная адаптивность, системы вознаграждения, механизмы контроля и координации, что позволяет разделить факторы, влияющие на конкурентоспособность, на ресурсоцентрические и организационные [1].

Влияние этих факторов на положение компании на рынке носит двусторонний характер: они могут либо продвигать компанию вперед, либо сдерживать ее. Стержнем в этой динамике является персонал компании. Несмотря на то, что в конкурентном анализе ее часто упускают из виду, влияние рабочей силы неоспоримо. Компетентность сотрудников имеет основополагающее значение - от качества продукции до операционных затрат. Без квалифицированной рабочей силы использование технологических активов, эффективное управление финансами и стимулирование инноваций становится практически

невозможным. От персонала также полностью зависит реализация конкурентных стратегий, методологии дистрибуции и привлечение клиентов, что необходимо для поддержания благоприятного общественного имиджа.

Все это сводится к двум основным выводам: на конкурентоспособность компании влияет множество факторов, но в основе своей именно качество рабочей силы в наибольшей степени определяет ее конкурентоспособность. Сотрудники – это жизненная сила, которая активизирует и максимизирует потенциал всех остальных факторов, превращая их в краеугольный камень конкурентной силы компании.

Участие государства в экономической деятельности выходит за рамки его традиционных функций по обеспечению безопасности и общественного порядка, играя решающую роль в отраслевом контроле, особенно в сельском хозяйстве. Цель здесь двоякая: производить и перерабатывать продукты питания, которые были бы не только качественными и доступными, но и способными конкурировать на международных рынках. Задача крайне важна, поскольку страны стремятся заявить о себе на мировом рынке, уделяя особое внимание соблюдению международных стандартов качества для укрепления продовольственной безопасности. Определяемая как бесперебойная физическая и экономическая доступность основных пищевых потребностей для всех людей, продовольственная безопасность становится жизненно важным компонентом национальной стратегии, напрямую влияющим на конкурентоспособность страны в мировой торговле [2].

Концепция конкурентоспособности многогранна, начиная с широких национальных и отраслевых соображений и заканчивая конкурентоспособностью отдельных предприятий и их продукции. Успех на рынке зависит от сложного переплетения факторов, определяющих способность компании превзойти своих конкурентов. В частности, конкурентоспособность предприятия определяется его эффективностью использования экономических ресурсов по сравнению с конкурентами, которая оценивается с помощью показателей операционной эффективности и стратегического позиционирования на рынке, каждый из которых определяется отдельными критериями и стандартами [3].

Показатель операционной эффективности в первую очередь связан с прибылью, получаемой от реализации продукции, по отношению к затратам на производство и реализацию, что выражается в коэффициенте рентабельности производства. В идеале этот коэффициент должен быть выше единицы, чтобы обозначить прибыльность предприятия, а сравнение с отраслевыми нормами позволяет оценить операционный успех предприятия.

Стратегическое позиционирование – это создание уникального ценностного предложения для клиентов с целью получения

конкурентного преимущества. Это измеряется долей рынка компании – процентным соотношением общего дохода от продаж к общему объему рынка. Однако более показательным для стратегического успеха является изменение доли рынка с течением времени, а не ее статичное значение, что отражает динамичный характер стратегического позиционирования в условиях большей волатильности выручки от продаж по сравнению с показателями операционной эффективности [4].

Оценка конкурентоспособности товара предполагает тщательное сравнение с аналогичными предложениями на рынке в определенный период времени, в первую очередь с учетом соотношения цены и качества. В рамках данного анализа конкурентоспособность продукции подразделяется на две отдельные группы: техническая продукция и потребительские товары, причем в последнюю категорию входят сельскохозяйственные товары. В настоящее время в сельскохозяйственном секторе отсутствует стандартная система показателей для оценки конкурентоспособности продукции [5]. Однако уникальные особенности пищевой промышленности, в частности решающая роль земли в производительности сельского хозяйства, обуславливают необходимость принятия специальных показателей рентабельности, таких как прибыль на единицу площади сельскохозяйственных угодий.

Чтобы эффективно оценить конкурентоспособность сельскохозяйственной продукции, необходимо изучить эффективность управления затратами на всех этапах цепочки создания стоимости продукта. Это особенно актуально для сельскохозяйственных товаров, где баланс между экономической эффективностью и высоким качеством необходим для поддержания конкурентной позиции на рынке. Важнейшими факторами для такого анализа являются средние региональные показатели стоимости кормов, топлива и смазочных материалов, близость фермерских хозяйств к перерабатывающим предприятиям, процентные ставки по банковским кредитам, средняя заработная плата работников, урожайность основных сельскохозяйственных культур, общий объем производства на гектар, а также доступность сельскохозяйственного оборудования и кормов собственного производства [6].

Такой аналитический подход позволяет получить представление как об общей конкурентоспособности сельскохозяйственного сектора, так и об эффективности использования ресурсов в производстве. Для более глубокого изучения предлагается построить модель множественной регрессии для анализа влияния этих региональных факторов на структуру затрат в отрасли:

$$C = d_0 + p_1a + p_2b + p_3c + p_4d + p_5e$$

Здесь C означает общеотраслевые издержки производства, d_0 – константа, а переменные a – e представляют собой вышеупомянутые факторы, влияющие на издержки производства.

Для анализа факторов, влияющих на себестоимость продукции на уровне предприятия, используется параллельная модель:

$$C_g = D_0 + Da_1 + Db_2 + Dc_3 + p_4d_1 + p_5e_1$$

В этой формуле C_g обозначает себестоимость продукции, характерную для конкретного предприятия, а D – внутренне значимые переменные, выявленные в результате проверки гипотез о факторах из более широкой модели.

Данная аналитическая схема направлена на расчленение компонентов себестоимости сельскохозяйственной продукции, классифицируя их на внутренние и внешние по отношению к организации факторы. Выявление этих факторов позволяет производителям определить области для оптимизации затрат [7]. Дальнейшее развитие этого исследования может включать создание интегрированного набора моделей, включающих информационные, логические и статистические анализы, для разработки тонких стратегий более эффективного управления материальными и финансовыми аспектами сельскохозяйственного производства.

Литература

1. Титов, Н. Л. Конкурентоспособность аграрной отрасли, фундаментальная основа экономико-продовольственной безопасности / Н. Л. Титов, Н. М. Якушкин, М. М. Низамутдинов // Педагогика, наука и технологии как составные части эффективной экономики АПК : Сборник научно-практических материалов Международной научно-практической конференции, Казань, 31 мая – 02 2023 года. – Казань: Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса, 2023. – С. 27-42.

2. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125.

3. Обеспечение продовольственной безопасности отрасли скотоводства / М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, М. Д. Русских [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 208-215.

4. Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности в МСФО и РСБУ / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, И. А. Салахов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–

25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164.

5. Роль кредита в обеспечении финансовой устойчивости предприятия / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. Х. Гизетдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 207-213.

6. Совершенствование системы внутреннего контроля / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, С. Б. Избагамбетова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 280-287.

7. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126.

8. Клычова, Г. С. Влияние цифровой экономики на конкурентоспособность предприятий АПК / Г. С. Клычова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 20–21 декабря 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 300-303. – EDN ILXZWA.

9. О повышении конкурентоспособности продукции / Г. С. Клычова, К. Р. Имаева, Ю. Н. Горшкова, З. А. Залилова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 236-245. – EDN SKUKPX.

10. Исхаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т. Исхаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-

летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102. – EDN WQCFYN.

11. финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

12. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 258-260. – EDN СЕНКZH.

13. Значение бухгалтерского баланса в рыночной экономике / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Н. Н. Нигматуллина, Е. А. Суранова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 119-125. – EDN АНЗQVO.

14. Клычова, Г. С. Управление инвестиционной деятельностью в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 68-74. – EDN YRJZET.

15. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.

© Парфенова К.А., Низамутдинов М.М., Сагдеев Д.Ф., 2025

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Панова Полина Олеговна

Студент

p.panowa@yandex.ru

Балан Елизавета Максимовна

Студент

elizzie.fm@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И ГААП

Аннотация: В условиях глобализации финансовых рынков и роста транзакционных связей между странами учетная политика предприятий становится критически важной. Данная работа посвящена сравнению учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Общепринятыми принципами бухгалтерского учета (ГААП).

Ключевые слова: бухгалтерский учет, доходы, расходы, МСФО, ГААП

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Panova Polina Olegovna

Student

p.panowa@yandex.ru

Balan Elizaveta Maksimovna

Student

elizzie.fm@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING IN ACCORDANCE WITH IFRS AND GAAP

Abstract: In the context of the globalization of financial markets and the growth of transactional connections between countries, the accounting policies of enterprises become critically important. This work is devoted to a comparison of accounting in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) and Generally Accepted Accounting Principles (GAAP).

Keywords: accounting, income, expenses, IFRS, GAAP

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это набор нормативных документов, регламентирующих правила

составления финансовой отчетности организациями коммерческого сектора экономики [1].

Общепринятые принципы бухгалтерского учета (ГААП) – это сокращенное название Generally accepted accounting principles (GAAP), общепринятые принципы бухгалтерского учета, применяемые в конкретной стране.

«Большей части аудитории история Международных стандартов финансовой отчетности так или иначе хорошо знакома. С момента их прихода в нашу жизнь в 2001 году число мировых юрисдикций, принявших у себя международные стандарты финансовой отчетности, все увеличивается, и сегодня они охватывают большую часть Земного шара. Кажется, что прогресс идет легко и безболезненно, но это заблуждение, поскольку на самом деле все не совсем так. Скольжение лебедя по поверхности воды может выглядеть плавным и грациозным, но это результат немалых усилий, которые прикладывают его скрытые водой лапы» - приводит Ханс Хугерворст, бывший глава Совета по международным стандартам финансовой отчетности, во время своего выступления на конференции в Токио.

«Международные стандарты финансовой отчетности создают единый язык для бизнеса, позволяя компаниям в разных странах легче сравнивать свои финансовые показатели» - Лоренцо Тондо, эксперт по Международным стандартам финансовой отчетности.

«Общепринятые принципы бухгалтерского учета - это набор стандартов и принципов, обеспечивающих точность и надежность финансовой отчетности компании» - Роберт Сондерс, американский ученый.

С развитием международного рынка инвесторы испытывали большую потребность в международных стандартах финансовой отчетности компаний [2]. Например, инвесторам из Лондона требовалось сравнить результаты компании из Европы, чтобы понять куда выгоднее вкладывать свои деньги.

Для создания стандартов разных стран занялся Комитет Международных стандартов финансовой отчетности. Начало возникновения МФСО принято считать 1973 год, когда было подписано соглашение между профессиональными бухгалтерскими организациями из 9 стран (Австралия, Канада, Франция, Германия, Япония, Мексика, Нидерланды, Великобритания, США) [3].

Но только в 1989 году Комитет опубликовал первую международную «основы». В 1990 году Комитет МСФО предложил комплексный набор принципов учета на основе стандартов (IAS 31). В 2000 году Комитет был переделан в постоянно действующий Совет по международным стандартам финансовой отчетности.

Первый стандарт международной финансовой отчетности был внедрен в 2003 году, а в 2005 году им пользовались 25 стран Европы, а также 5 стран по всему миру [4].

Сейчас МСФО используют в 167 странах. Но не во всех странах МСФО обязательны к использованию.

Основополагающими принципами международных стандартов финансовой отчетности являются:

1. Справедливая стоимость. Концепция справедливой стоимости означает, что в отчетности нужно показывать информацию о финансовом состоянии компании исходя из ее реальной цены. Она позволяет узнать реальную стоимость компании.

2. Приоритет экономического содержания над правовой формой сделки. Согласно МСФО важно, что операция представляет собой с экономической точки зрения.

3. Прозрачность. По международным стандартам финансовой отчетности в отчетности должно быть много сведений о деятельности компании [5].

Отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности должна содержать 4 отчета:

1. Отчет о финансовом положении. Он также называется балансом.

2. Отчет о совокупном доходе. Это может быть одна форма, но ее также можно разделить на отчет о прибылях и убытках и отчет о прочих доходах.

3. Отчет об изменении капитала. Это отчет о нераспределенной прибыли, он отражает изменения в прибыли за данный финансовый период.

4. Отчет о движении денежных средств. В данном отчете суммируются финансовые транзакции компании за данный период [6].

Помимо этих основных отчетностей, компания также должна представить приложения со сводкой своей учетной политики.

В России в 2010 году приняли Федеральный закон №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Изначально требование на основе принципов МСФО относилось только к финансовым компаниям, но с 2016 года в России внедряется МСФО 16, а с 2021 года МСФО 17 [7].

В настоящее время консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам финансового отчета в России должны вести:

1. Государственные унитарные предприятия
2. Финансовые организации
3. Акционерные общества

Задачей МСФО является доступ к сравнению финансовых показателей компаний разных стран. Но многие страны имеют собственные особенности налоговой политики, поэтому нельзя ожидать того, что все системы финансового и бухгалтерского учета могут стать одинаковыми [8]. Поэтому МСФО является системой принципов, а не жестким единым регламентом ведения документов.

Учет в соответствии с МСФО помогает компаниям обеспечить прозрачность своей финансовой информации, а также повышает доверие со стороны инвесторов и кредиторов [9].

Также помимо международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) существуют общепринятые принципы бухгалтерского учета (ГААП).

В августе 2008 года Комиссией по ценным бумагам и биржам США был представлен предварительный план перехода на международные стандарты финансовой отчетности [10].

Общепринятые принципы бухгалтерского учета в широком смысле применим к национальным стандартам любой страны.

В узком смысле значение ГААП используется применительно к США. То есть, стандарты ГААП представляют собой национальные стандарты американской учетной системы.

В каждой стране существуют свои основополагающие принципы бухгалтерского учета, стандарты ГААП различаются между собой в разных странах [11]. В названии данное различие отражается в наличии перед аббревиатурой GAAP дополнительных букв, указывающих на принадлежность к определенной стране [12]. Например:

1. US GAAP – стандарты США
2. RUS GAAP – стандарты России

Стандарты US GAAP представляют собой стандарты бухгалтерского учета США и составляют конкуренцию МСФО из всех существующих стандартов. Объяснить это можно тем, что США является экономически развитой страной. Поэтому, говоря о ГААП, в основном имеют в виду национальный стандарт США.

US GAAP отличает:

- 5 ступеней иерархии документов, регулирующих бухгалтерский учет:

1. Положениями о концепциях финансового учета, определяющим базовые принципы этого процесса
2. Положениями о стандартах финансового учета, которые устанавливают основные правила его ведения
3. Интерпретациями, изменяющими и дополняющими стандарты
4. Техническими бюллетенями, представляющими собой разъяснения, даваемые пользователям по конкретным вопросам применения стандартов и интерпретаций
5. Положениями рабочей группы по возникающим проблемам, появляющимися при возникновении нестандартных ситуаций, которые не укладываются в рамках существующих стандартов [13]

- Крайняя степень детальности учетных правил
- Множественность практических примеров

Принципы, которые применяются в US GAAP, во многом схожи с правилами международных стандартов финансовой отчетности. Однако

многие крупные американские компании блокируют принципы МСФО в пользу US GAAP. Например, компания «McDonalds», для нее и многих других компаний переход на международные стандарты финансовой отчетности связан с большими расходами против малой прибыли от этой операции [14].

Но параллельно с этим продолжается работа по сближению US GAAP и МСФО.

В России же GAAP расшифровывается как Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ). РСБУ обязателен к применению в России и распространяется на небанковские коммерческие организации [15].

В состав РСБУ входят:

1. Федеральный закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 №402-ФЗ
2. План счетов бухгалтерского учета (РСБУ) и инструкция по его применению (приказ Министерства финансов России от 31.10.2000 №94н)
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (приказ Министерства финансов России от 29.07.1998 №34н)
4. 24 ПБУ, регулирующие порядок учета активов, обязательств и событий хозяйственной деятельности
5. Отраслевые нормативные акты, методические рекомендации и положения [16]

Отличительные признаки ведения РСБУ:

1. Бухгалтерский учет активов, обязательства, фактов хозяйственной деятельности ведется только в российских рублях.
2. Первичные документы, регистрационные журналы операций, журналы-ордера, отчеты и прочие документы учета должны заполняться исключительно на русском языке.
3. Отчеты, регистры, первичные учетные документы, заполненные на других языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
4. Отчетным периодом для РСБУ определен календарный год – с 1 января по 31 декабря [17].

Если сравнивать МСФО и ГААП, то можно найти различия и сходства между ними. Их часто рассматривают в противовес друг другу.

Основополагающие принципы, которые схожи в рассматриваемых системах, вместе с тем серьезно отличаются от принципов российского учета, вызывая трудности с трансформацией российской отчетности в иностранные стандарты [18]. Есть четыре основных форм отчетности, а расхождения идут в порядке заполнения документов соответствующих форм [19].

Если рассматривать балансовый отчет о финансовом положении в МСФО активы и обязательства отражаются или по убывающей, или по

возрастающей ликвидности, а в ГААП статьи баланса должны быть представлены по степени ликвидности.

Рассматривая отчет о совокупной прибыли в МСФО, нет как такового строгого формата, возможны два подхода к классификации расходов: по сущности или по функции, а в ГААП представляется в одноступенчатом (разделение на доходы и расходы) или многоступенчатом формате (операционный и неоперационный финансовый результат) [20].

В заключение можно сказать, что оба этих подхода имеют свои плюсы и минусы, и применяются в зависимости от местных требований или предпочтений стран и компаний в этих странах. Однако в условиях глобализированной экономики МСФО становятся более значимыми, способствуя улучшению прозрачности и сопоставимости финансовой информации.

Литература

1. Закирова, А. Р. МСФО - основа построения систем управленческого учета / А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2011. – № 9(169). – С. 95-98. – EDN PTUEZA.

2. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN XOOMHF.

3. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works / G. Klychova, A. Zakirova, Sh. Khusainov [et al.] // E3S Web of Conferences : Key Trends in Transportation Innovation, KTTI 2019, Khabarovsk, 24–26 октября 2019 года. Vol. 157. – Khabarovsk: EDP Sciences, 2020. – P. 04022. – DOI 10.1051/e3sconf/202015704022. – EDN RXRPLN.

4. Клычова, Г. С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 4(26). – С. 42-46. – EDN PMBFGP.

5. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN HPYHID.

6. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

7. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

8. Каримова, А. Т. Предпринимательство: функции и виды / А. Т. Каримова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 599-605. – EDN VFMUGI.

9. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

10. Проблемы гармонизации международных и российских стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Багаутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-111. – EDN NBOFAT.

11. Мавлиева, Л. М. Сходства и различия учета основных средств в российской и международной практике / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной

научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 68-72. – EDN VQIZOB.

12. Фахретдинова, Э. Н. Разработка учетной политики при трансляции российской отчетности в формат МСФО / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 244-247. – EDN BPXLCG.

13. Клычова, Г. С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 118-124. – EDN YGVPR.

14. Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности в МСФО и РСБУ / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, И. А. Салахов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN JDKEUH.

15. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.

16. Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, М. М. Низамутдинов [и др.]. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 23 с. – EDN OETJVT.

17. Закирова, А. Р. Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов / А. Р. Закирова, А. А. Габбасов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2019. – С. 41-47. – EDN HSGAVC.

18. Фахретдинова, Э. Н. Методы оценки при подготовке финансовой отчетности в системе МСФО / Э. Н. Фахретдинова, А. З. Мухутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 129-133. – EDN AMFIPR.

19. Клычова, Г. С. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ / Г. С. Клычова, Т. Б. Цыганова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 3(17). – С. 32-35. – EDN MUPDPJ.

20. Мавлиева, Л. М. Разногласия в ПБУ13 и МСФО 20 / Л. М. Мавлиева, Ю. В. Семькина, Г. Р. Кашапова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 98-102. – EDN YQPROK.

© Парфенова К.А., Панова П.О., Балан Е.М., 2025

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Халиков Гадель Сагитович

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Аннотация: Эта статья призывает к пониманию и изучению важности расчета точной себестоимости продукции для принятия обоснованных решений о ценообразовании, производительности, структуре производства и конкурентной стратегии специально для нового предпринимателя. Особое внимание уделяется выявлению и пониманию прямых и косвенных затрат, которые должны быть отнесены на себестоимость продукции, чтобы избежать влияния искажения затрат.

Ключевые слова: Себестоимость продукта, прямая стоимость, косвенные затраты.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

skusha@bk.ru

Khalikov Gadel Sagitovich

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

COSTING OF PRODUCTS

Abstract: This article encourages understanding and learning the importance of calculating accurate product costs to make informed decisions about pricing, productivity, production structure, and competitive strategy, specifically for a new entrepreneur. Particular attention is paid to identifying and understanding the direct and indirect costs that should be allocated to product costs to avoid the impact of cost distortion.

Keywords: Product Cost, Direct Cost, Indirect Cost.

Калькуляция затрат — это определение стоимости путем применения принципов, методов и приемов как бухгалтерского учета, так и области учета затрат. Предприятия могут планировать и контролировать затраты, используя информацию о затратах для разработки системы расчета затрат для достижения своих целей. Таким образом, эффективная система расчета себестоимости помогает точно рассчитать себестоимость продукции, позволяющую отслеживать эффективность бизнеса. Использование информации о затратах

помогает менеджерам принимать решения, начиная с определения затрат, которые необходимо понести, и заканчивая установлением продажной цены продукта. Качественное решение может быть достигнуто за счет хорошей интерпретации элементов затрат, а также используемых методов обработки информации и уровня подготовки лиц, принимающих решения [1].

Производственные затраты – это ряд экономических жертв, которыми приходится жертвовать ради производства предмета. Затраты на производство – это также затраты, которые используются при преобразовании сырья в готовую продукцию. Себестоимость производства обычно состоит из трех элементов: прямого сырья, прямых трудозатрат и производственных накладных расходов [2]. Где прямое сырье – все сырье, образующее составные части и готовую продукцию и включенное в выдержку. порядок расчета себестоимости продукции. Прямой труд – это труд, осуществляющий переработку сырья. непосредственно в готовую продукцию и могут быть правильно отнесены на конкретный продукт, в то время как все производственные накладные расходы производственные затраты, которые не связаны непосредственно с конкретным выпуском продукции [3].

Информация о расчетной себестоимости продукции, произведенной за определенный период времени, полезна для руководства. К определению отпускной цены продукции, контроль реализации затрат на производство, расчет периодической прибыли или потери, определяющие стоимость товаров на складах готовой продукции и продукции в процессе, представленном в балансовый отчет. При наличии распределения затрат полученная продукция отражает общую себестоимость продукции. в целом. Если распределение можно произвести правильно, то можно произвести и расчет себестоимости произведенной продукции. правильно, чтобы его можно было использовать для анализа рентабельности и облегчить принятие решений.

При расчете элементов производственных затрат можно использовать два подхода, а именно полную калькуляцию и переменную себестоимость. Этот метод переменных затрат известен как прямые затраты. Этот термин фактически не связан с прямыми затратами. В методе переменных затрат постоянные накладные расходы рассматриваются как элемент себестоимости, товаров, произведенных таким образом, что общезаводские накладные расходы по-прежнему учитываются как затраты в том периоде, в котором они возникли [4].

В связи с растущей конкуренцией на глобализированных рынках компаниям необходима более точная информация о прибыльности их продуктов, клиентов или рынков. Все эти проблемы вызывают повышенную потребность в понимании затрат, потребляемых различными видами деятельности и другими областями, где затраты играют важную роль. Экономисты определили затраты как сумму денег,

затраченную на производство или покупку товара, выполнение работы или предоставление услуги [5]. Однако существуют разные затраты для разных целей, а также разные классификации затрат, а именно переменные затраты, постоянные затраты, прямые и косвенные затраты, контролируемые и неконтролируемые затраты. Затраты, понесенные при производстве или создании продукта, который заинтересован в продаже клиентам, известны как себестоимость продукта [6]. Исследования, посвященные методам расчета себестоимости продукции, проводились до 1990-х годов, поскольку информации о методах расчета себестоимости продукции было мало. Затем возникает интерес к изучению того, как методы расчета затрат меняются с изменениями в бизнес-среде. Как следствие, это имеет тенденцию вызывать критику со стороны ученых и практиков, пытающихся понять методы определения себестоимости продукции [7].

Сегодняшний бизнес-сценарий требует от бизнеса точного расчета себестоимости продукции, поскольку завышение или занижение затрат повлияет на конкурентоспособность бизнеса. Из-за этой чувствительной и решающей роли в организации стоимость продукции, как правило, была ключевым вопросом для управленческой политики и бизнес-решений. Исследование экономистов показывает, что чуть более половины предприятий предоставляют информацию о затратах для принятия решений, таких как установление отпускной цены, производство или покупка, снижение затрат, проектирование продукта и оценка нового производственного процесса [8].

Некоторые исследователи обнаружили, что полная себестоимость продукта часто является основным фактором, определяющим цену продукта, поскольку роль расчета себестоимости производства и расчета продажной цены очень важна [9]. Без точного и точного расчета себестоимости продукции предприятие столкнется с проблемами в определении продажной цены продукции. В идеале цена продажи всегда должна покрывать себестоимость продукта, но иногда ситуация обратная, и в этом случае цена продажи не покрывает себестоимость продукта, поскольку цены определяются рынком. Таким образом, для выживания бизнеса необходима стратегия конкурентного ценообразования.

Эта ошибка при анализе затрат и продажной цены приводит к тому, что она становится одним из факторов убытков или неспособности достичь точки безубыточности, в результате чего бизнес сталкивается с убытками и неспособностью оставаться конкурентоспособными. Эффективная и разумная стоимость продукции имеет прямое влияние на производительность и эффективность коммерческого предприятия и имеет решающее значение для конкурентного успеха и предотвращения искажения стоимости продукции.

Рассматривая важность информации о затратах для бизнеса, мы должны также обсудить влияние искажения стоимости. Это важно для

обучения, особенно для новых деловых людей или предпринимателей или возможно, владельцы малого бизнеса будут знать последствия, если они примут само собой разумеющееся при определении стоимости своего продукта [10].

Кроме того, бизнес осознал, что его бизнес делает ошибки только тогда, когда они рассчитывают их прибыль из-за искажения затрат значительно отстает от других предприятий в тех же отраслях [11]. Потому что большинство предприятий обнаружили проблему только после того, как их конкурентоспособность и рентабельность ухудшилось. Кроме того, они пояснили, если данные о затратах искажаются, это повлияет на продажную цену продукта, но реальные затраты, понесенные во время производства цена продукта выше установленной продажной цены. Более того, по мнению экономистов некоторое искажение затрат происходит из-за роста накладных расходов и других косвенных затрат. сообщается как прямая трудовая деятельность [12]. По крайней мере, зная последствия искажения затрат для себестоимости продукции, предприятие способно систематически накапливать себестоимость, пока не стало слишком поздно.

Также экономисты заметили, что для подрядчиков по электротехнике важно знать, как определить цену продажи, чтобы покрыть, по крайней мере, затраты и прибыль своего бизнеса [13]. Кроме этого, другими факторами, определяющими цену продажи, являются выявление прибыли и всех затрат, связанных с продукт. Действительно, бизнес обычно использует оценку затрат для определения целевой прибыли бизнеса. и цена продажи [14]. Если имели место ошибки в оценке затрат, это может привести к незапланированным расходам, таким как перерасход рабочей силы, сверхурочная работа, чрезмерное потребление материалов и непредвиденные прямые затраты. Следовательно, для бизнеса, особенно для продавцов продукта, важно собрать точную стоимость. информация, позволяющая правильно оценить стоимость для определения продажной цены и прибыли [15].

Также экономисты отметили, что решения относительно рентабельности продукции и цен требуют точные данные о стоимости каждого продукта. Мало того, отсутствие точной информации о стоимости конкретные продукты могут не снизить экономический риск. Экономический риск – это риск недостижения ожидаемые результаты в процессе принятия решений [16]. Кроме того, они пришли к выводу, что неточная оценка себестоимости отдельных продуктов может привести к существенным искажениям финансовые результаты и стоимость товарно-материальных запасов, если такая ситуация сохранится, это может ухудшить состояние компания. Как показало их исследование, используемый хозрасчет (простой мощности во время инвентаризации) в польских компаниях не обеспечивает адекватной поддержки принятия обоснованных решений. В связи с этим, бизнесу необходимо принять во

внимание все затраты, связанные с оценкой себестоимости продукта [17].

Мало того нужно помнить о двух проблемах: относительно информации о затратах, используемой при принятии решений компаниями.

Во-первых, существующая информация о себестоимости продукции, используемая для сравнения альтернатив аутсорсинга и зарубежного производства, часто неверна. Компании осознали, что стоимость вычислений превышает стоимость крупных объемов основных продуктов, но при этом занижает стоимость небольшой объем, специализированный продукт.

Другая проблема заключается в том, что трудно распознать скрытые издержки, такие как накладные расходы, увеличение запасов, фрахт и пошлины, а также другие расходы [18].

Таким образом, неточная информация о затратах может привести к неправильному выводу и, в конечном итоге, к принятию неправильного решения.

Из приведенной выше информации крайне важно знать влияние искажения затрат, особенно в определении себестоимости и отпускной цены продукции. Неточная информация о стоимости может привести к ухудшению качества обслуживания. Эпизоды принятия решений и прибыльность бизнеса. Это может помочь особенно владельцы бизнеса и предприниматели, имеющие небольшой опыт учета затрат знания для определения и объединения затрат, связанных с производством продукции.

Калькулирование себестоимости продукции играет ключевую роль в финансовом управлении компании. Оно позволяет оценить затраты на производство и определить цену продукции, обеспечивая основу для принятия стратегических решений. Выводы из этой темы подчеркивают следующее:

1. Прозрачность затрат: Калькулирование себестоимости помогает разобраться в реальных затратах на производство. Это позволяет более точно управлять расходами и оптимизировать процессы.

2. Определение прибыльности: Зная себестоимость, компания может определить минимальную цену для получения прибыли или рассчитать точку безубыточности.

3. Улучшение стратегий ценообразования: Анализ себестоимости позволяет компании оценить, как ценообразование влияет на прибыльность и решить, следует ли корректировать цены.

4. Планирование производства: Расчеты себестоимости помогают планировать производственные объемы и оптимизировать использование ресурсов.

5. Контроль над финансами: Путем регулярного калькулирования себестоимости компания может контролировать

изменения в затратах и принимать своевременные меры для их снижения .

В итоге, калькулирование себестоимости не только предоставляет финансовую ясность внутри компании, но и является важным инструментом для принятия стратегических решений, направленных на повышение эффективности и конкурентоспособности предприятия.

Литература

1. Клычова, Г. С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 3(25). – С. 20-26. – EDN PDTNYZ.

2. Мавлиева, Л. М. Аудит учета затрат на производство и калькулирование сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, И. И. Фазлиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 103-107. – EDN YRJZGP.

3. Способы влияния амортизации на себестоимость продукции предприятия и на показатели ее эффективности / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. М. Аскарова, И. А. Латыпов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 138-142. – EDN KARBWQ.

4. Исхаков, А. Т. Теоретические основы себестоимости сельскохозяйственной продукции / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 37-40. – EDN VUXXDY.

5. Камилова, Э. Р. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов / Э. Р. Камилова, Э. А. Мухаметшина, Н. Ф. Адиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 55-59. – EDN YQPRLQ.

6. Исхаков, А. Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в

условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

7. Исхаков, А. Т. Практическое применение системы целевой себестоимости ("таргет-костинг") и "кайзен-костинг" в сельском хозяйстве / А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. – 2009. – № 1(14). – С. 48-51. – EDN MUOFDF.

8. Клычова, Г. С. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 425-430. – EDN YQRPQNK.

9. Фахретдинова, Э. Н. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э. Н. Фахретдинова, И. И. Идиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 144-147. – EDN YQPRRW.

10. Клычова, Г. С. Объекты и единицы калькулирования сельскохозяйственной продукции / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 3-9. – EDN ZSRMDJ.

11. Клычова, Г. С. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 11. – С. 40-45. – EDN RTRTSP.

12. Применение системы just in time на предприятиях овощеводства для снижения себестоимости и издержек на производстве / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, К. Н. Давлетов, Л. М. Замалетдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 112-116. – EDN VULDVQ.

13. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, М. В. Хаметова, А. Т.

Исхаков // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 51. – С. 7-11. – EDN TKVASL.

14. Клычова, Г. С. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 425-430. – EDN YQRPQNK.

15. Закирова, А. Р. Развитие нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 5. – С. 57-61. – EDN NDROVY.

16. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

17. Салахутдинова, Э. Р. Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 989-996. – EDN EVASRZ.

18. Салахутдинова, Э. Р. Понятие затрат и методы калькулирования / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, К. В. Макарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 263-269. – EDN OQLLPI.

© Парфенова К.А., Халиков Г.С., 2025

Пастерняк Маргарита Антониевна

Студент

Kotikshoko7@gmail.com

Тарасова Людмила Станиславовна

Кандидат экономических наук, доцент

I.s.tarasova@mail.ru

Гродненский Государственный Университет им. Я. Купалы,

Гродно, Беларусь

МЕТОДИКА УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

Аннотация: В данной работе исследуется лизинг как самостоятельный вид предпринимательства, который разделяет право пользования и абсолютное право собственности. Автор раскрывает экономическую сущность лизинга, исследует методику бухгалтерского учета лизинговых операций, включая инвестиционные расходы лизингодателя, что позволяет достоверно сформировать финансовую отчетность субъекта хозяйствования.

Ключевые слова: лизинг, лизингодатель, лизингополучатель, амортизация, учет, долгосрочный лизинг, краткосрочный лизинг.

Pasterniak Margarita Antonievna

Student

Kotikshoko7@gmail.com

Tarasova Lyudmila Stanislavovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

I.s.tarasova@mail.ru

Yanka Kupala State University of Grodno, Grodno, Belarus

THE LESSOR'S ACCOUNTING METHODOLOGY FOR LEASING TRANSACTIONS

Abstract: This article explores leasing as an independent type of business, which separates the right of use and absolute ownership. The author reveals the economic essence of leasing, studies the methodology of accounting of leasing operations, including investment expenses of the lessor, which allows to reliably form the financial statements of a business entity.

Key words: leasing, lessor, lessee, depreciation, accounting, long-term leasing, short-term leasing.

Возникновение лизинга как отдельной формы предпринимательской деятельности обусловлено возможностью разделения элементов собственности на две составляющие: право

пользования объектом, которое включает его использование в соответствии с назначением и целью получения дохода, и право полного владения им.

Лизинг рассматривается как один из инструментов для преодоления экономических кризисов и улучшения инвестиционного климата. В то же время возрастает значимость лизинга как средства привлечения материальных ресурсов в экономику и увеличения объемов реализации продукции. Заключая финансовые соглашения на длительный срок, направленные на обновление основных фондов, лизинг способствует снижению инфляционных процессов.

Основные экономические и правовые аспекты лизинга сформулированы в «Конвенции о международном финансовом лизинге», принятой в 1988 году в г. Оттаве (Канада) в рамках Международного института частного права, после чего лизинг был официально признан самостоятельным финансовым институтом. Целью конвенции являлось уточнение основной терминологии по финансовой аренде (лизингу), а также разработка норм, регулирующих правовые взаимоотношения всех сторон лизинговой сделки. Конвенция уточняет и ограничивает сделки, подпадающие под определение лизинговых. Она трактует классический лизинг как трехстороннюю сделку и не регулирует потребительские сделки, т.е. аренду для удовлетворения личных потребностей, фактически распространяет юридические правила, действующие в рамках договора аренды, на трехсторонние соглашения, характерные для операций по аренде оборудования, с учетом некоторых особенностей, касающихся в основном прав и обязанностей сторон [1].

Лизинговая деятельность представляет собой предпринимательскую практику, в рамках которой лизингодатель приобретает имущество в собственность с целью последующего его предоставления во временное владение и использование за вознаграждение юридическому или физическому лицу, которое называется лизингополучателем.

Имущество, приобретенное лизингодателем, передается лизингополучателю, будь то юридическое или физическое лицо, исключительно для предпринимательских целей. Однако физическим лицам могут передаваться предметы лизинга как для предпринимательских, так и для других нужд.

Субъектами лизинга являются:

- лизингодатель – юридическое лицо, передающее по договору лизинга специально приобретенный для этого за счет собственных и (или) заемных средств объект лизинга. Согласно пп. 1.1 п. 1 Указа № 99 лизингодателями являются лизинговые организации, которые включены Национальным банком Республики Беларусь в специализированный реестр;

- лизингополучатель – субъект хозяйствования, получающий объект лизинга во временное владение или пользование по договору лизинга;

- продавец (поставщик) предмета лизинга – лицо, являющиеся субъектом Республики Беларусь или другого государства;

- сублизингополучатель – третье лицо, которому лизингополучатель с согласия лизингодателя может передать во владение и пользование на определенный срок за плату имущество, полученное от лизингодателя по договору лизинга (Положение о лизинге, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.06.2010 г. № 865).

Имущество, ранее приобретенное лизингодателем для передачи в лизинг и возвращенное ему лизингополучателем по прекратившему действие договору лизинга, не завершеному выкупом предмета лизинга, лизингодатель вправе передать только в аренду, но не в повторный лизинг (пп. 1.12 п. 1 Указа № 99) [2].

В рамках договора купли-продажи приобретается имущество, которое затем передается конкретному лизингополучателю по договору лизинга.

К предметам лизинга относятся основные средства, а также нематериальные активы, такие как программное обеспечение, которое поддерживает работу переданных в лизинг основных средств.

Задачи в области бухгалтерского учета лизинговой деятельности: правильно отразить экономическую сущность лизинговых операций в финансовой отчетности лизингодателя и лизингополучателя. Для лизингодателя это позволяет: отразить инвестиции в лизинговое имущество, оценить инвестиционную привлекательность лизингового имущества; анализировать и минимизировать риски, связанных с лизинговыми операциями; оптимизировать налоговые обязательства, соблюдать нормы бухгалтерского учета и стандарты отчетности; контролировать своевременность, полноту лизинговых платежей и выполнение условий заключенных договоров.

На счетах бухгалтерского учета лизинговые операции отражаются в зависимости от содержания договора лизинга, вида лизинга (долгосрочный, краткосрочный). На этом основании рассмотрим и проанализируем учет лизинга у лизингодателя, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг), утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 г. № 73 [3]:

1. Бухгалтерский учет инвестиционных расходов лизингодателя:

- инвестиционные расходы лизингодателя, с учетом которых определяется стоимость предмета лизинга в соответствии с законодательством, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (субсчет 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)») и кредиту счетов 10 «Материалы», 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов;

- инвестиционные расходы лизингодателя, формирующие первоначальную стоимость предмета лизинга, отражаются по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)») и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (субсчет 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)»);

- инвестиционные расходы лизингодателя, не учитываемые в первоначальной стоимости предмета лизинга, но включаемые в состав лизинговых платежей, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов [4,5].

На основе представленной информации можно сделать следующие выводы относительно бухгалтерского учета инвестиционных расходов лизингодателя в контексте белорусского законодательства. Данная система учета обеспечивает прозрачное отражение инвестиций лизингодателя в предмет лизинга, позволяет корректно формировать его первоначальную стоимость и адекватно учитывать доходы и расходы, связанные с лизинговой деятельностью, в соответствии с белорусским законодательством. Разделение инвестиционных расходов на те, что капитализируются, и те, что относятся на текущие расходы, позволяет более точно оценить прибыльность лизинговой операции [6].

2. Бухгалтерский учет долгосрочного лизинга у лизингодателя [7]:

- первоначальная стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»);

- стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга (без суммы налога на добавленную стоимость) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

- сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего исчислению от стоимости передаваемого лизингополучателю предмета лизинга, отражается: по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на дату передачи лизингополучателю предмета лизинга;

- по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» при исчислении в сроки, установленные законодательством;

- стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается по дебету забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»;

- лизинговые платежи в сумме вознаграждения (дохода) лизингодателя и включаемых в их состав инвестиционных расходов лизингодателя, не учитываемых в первоначальной стоимости предмета лизинга (далее – доход лизингодателя), отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

- при возврате лизингополучателем предмета лизинга по истечении или до истечения срока лизинга отражаются [8]:

1) принятие к бухгалтерскому учету предмета лизинга и погашение дебиторской задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), за вычетом дебиторской задолженности лизингополучателя, не погашенной в установленный срок, а также дебиторской задолженности лизингополучателя, установленный срок погашения которой продлен, по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

2) сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, срок погашения которых не наступил, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

3) затраты лизингодателя, связанные с возвратом предмета лизинга и доведением его до состояния, пригодного к использованию, по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов;

4) затраты на отделимые и неотделимые улучшения предмета лизинга, подлежащие возмещению лизингополучателю, по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- при расторжении договора лизинга жилого помещения, предусматривающего выкуп предмета лизинга, и возврате лизингополучателем предмета лизинга возмещаемая лизингодателем лизингополучателю в соответствии с законодательством сумма,

составляющая разницу между рыночной стоимостью предмета лизинга и суммой не возмещенных в составе лизинговых платежей, в том числе уплаченных в качестве аванса, инвестиционных расходов лизингодателя, с учетом которых определена стоимость предмета лизинга по договору лизинга жилого помещения, отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- стоимость возвращаемого или выкупаемого лизингополучателем предмета лизинга отражается по кредиту забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Данные проводки отражают операции, связанные с окончанием договора лизинга. Возврат имущества влечет за собой расходы для лизингодателя, которые учитываются в составе текущих расходов, а само имущество возвращается на баланс (снимается с забалансового учета) [9,10].

В целом, учет долгосрочного лизинга у лизингодателя предполагает отражение выбытия актива, признание дебиторской задолженности по лизинговым платежам, учет доходов от лизинга, а также учет возврата имущества в случае прекращения договора лизинга. В данном случае учет в большей степени ориентирован на финансовую аренду, где лизингодатель по сути выбывает из актива и начисляет доходы.

3. Бухгалтерский учет краткосрочного лизинга у лизингодателя [11]:

- стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается внутренними записями по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»);

- лизинговые платежи в части стоимости предмета лизинга отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»), в сумме дохода лизингодателя – по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

- стоимость возвращаемого лизингополучателем предмета лизинга отражается внутренними записями по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)») [12].

Из вышесказанного следует, что учет краткосрочного лизинга у лизингодателя является более простым, чем учет долгосрочного лизинга. Это обусловлено тем, что краткосрочный лизинг рассматривается как предоставление актива во временное пользование, при этом право собственности остается за лизингодателем. Активы

продолжают учитываться на балансе, а платежи признаются доходом от предоставления актива во временное пользование. Это в целом соответствует классификации оперативного лизинга в международной практике [13].

Проведенное исследование методики бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингодателя позволяет сформулировать следующие выводы:

- лизинг как отдельный вид предпринимательской деятельности основывается на разделении прав на использование и право собственности, что позволяет эффективно эксплуатировать активы;
- он помогает преодолевать экономические кризисы, улучшает инвестиционный климат и способствует увеличению объемов продаж, связывая финансовые ресурсы на длительные сроки;
- бухгалтерский учет лизинга играет важную роль в отражении финансовой отчетности, оценке инвестиционной привлекательности и минимизации рисков;
- учет различается для долгосрочного и краткосрочного лизинга, при этом краткосрочный лизинг проще в учете;
- эффективный учет лизинговых операций обеспечивает прозрачность, достоверность и эффективность финансовой деятельности, что крайне важно для принятия управленческих решений [14].

Литература

1. Лизинг: теория и практика финансирования. (Бакалавриат и магистратура.) Учебное пособие / В.А. Шабашева, Е.А. Федулова, А.В. Кошкин; под ред. Е.А. Федуловой. – Москва: Кнорус, 2020. – 260 с.
2. О вопросах регулирования лизинговой деятельности [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 25.02.2014 г. № 99 // ПРАВО. Законодательство Республики Беларусь. – Минск, 2018. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P31400099> (дата обращения: 10.03.2025).
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 30 ноября 2018 г. № 73 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – URL: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_301118_73.pdf (дата обращения: 09.03.2025).
4. Адамов Н.А., Пенчукова Т.А. Методика исчисления налога на прибыль организаций у лизинговых компаний// Лизинг 2009 №7. С.41-45.
5. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник

научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 395-403. – EDN DUXBLU.

6. Бухгалтерский учет по лизингу: актуальные вопросы / С. Н. Иванов, А. В. Смирнов // Вестник бухгалтерского учета. — 2022. — N 3. — С. 42-50.

7. Ивашкевич В.Б. "Учет лизинговых операций в российских организациях". // Бухгалтерский учет, №10, 2018.

8. Кузнецов, И. В. Экономика и управление лизинговыми операциями // Экономика и управление. — 2020. — N 6. — С. 19-27.

9. Рогачев, С. В. Учет и налогообложение лизинга: практическое руководство. — Казань: УНИКС, 2023. — 300 с.

10. Парфенова, К. А. Преимущества ЛИЗИНГА В АПК / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Р. А. Торопова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 867-874.

11. Исхаков, А. Т. Оценка экономической эффективности лизинговых операций сельскохозяйственных организаций / А. Т. Исхаков // Вестник экономики, права и социологии. – 2024. – № 4. – С. 50-54.

12. Организация и финансирование лизинговых операций / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. А. Торопова, Д. Б. Реджепова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 174-179.

13. Закирова, А. Р. Этапы организации внутреннего контроля лизинговых операций / А. Р. Закирова // ЗАКОНОМЕРНОСТИ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ науки в СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ : сборник статей международной научно-практической конференции : в 3 ч., Уфа, 01 ноября 2016 года. Том Часть 1. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2022. – С. 86-89.

14. Закирова, А. Р. Основные принципы контроля лизинговых операций / А. Р. Закирова // СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД на БУДУЩЕЕ науки : сборник статей международной научно-практической конференции: в 3 частях, Пермь, 25 октября 2016 года. Том Часть 1. – Пермь: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2021. – С. 48-51.

© Пастерняк М.А., Тарасова Л.С., 2025

Поверенный Данил Викторович

Студент

ddrzillo@gmail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые направления совершенствования бухгалтерского учета основных средств на предприятиях. Подчеркивается важность эффективного учета основных средств для обеспечения достоверности финансовой отчетности, оптимизации управления активами и принятия обоснованных управленческих решений. Анализируются проблемные аспекты учета основных средств, такие как устаревшие методы инвентаризации, недостаточное использование современных технологий, и неадекватная оценка износа. Предлагаются конкретные меры по улучшению учета, включая внедрение автоматизированных систем, совершенствование процедур инвентаризации, оптимизацию методов амортизации и усиление внутреннего контроля.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, автоматизация, инвентаризация, амортизация, финансовая отчетность, внутренний контроль.

Poverenniy Danil Viktorovich

Student

ddrzillo@gmail.com

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

mlm_09@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVING THE ACCOUNTING OF FIXED ASSETS

Abstract. The article discusses the key areas for improving the

accounting of fixed assets at enterprises. The importance of effective accounting of fixed assets is emphasized to ensure the reliability of financial statements, optimize asset management and make informed management decisions. Problematic aspects of fixed asset accounting are analyzed, such as outdated inventory methods, insufficient use of modern technologies, and inadequate depreciation assessment. Specific measures are proposed to improve accounting, including the introduction of automated systems, improvement of inventory procedures, optimization of depreciation methods and strengthening of internal controls.

Keywords: fixed assets, accounting, automation, inventory, depreciation, financial reporting, internal control.

В современных экономических условиях эффективное управление активами является одним из ключевых факторов успеха любого предприятия. Основные средства, являясь значительной частью активов большинства организаций, играют важнейшую роль в производственном процессе и обеспечении финансовой стабильности. Достоверный и своевременный бухгалтерский учет основных средств не только обеспечивает соответствие законодательным требованиям, но и предоставляет руководству предприятия необходимую информацию для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на оптимизацию использования активов, планирование инвестиций и контроль за их сохранностью [1].

Однако, на практике, бухгалтерский учет основных средств на многих предприятиях сталкивается с рядом проблем, которые снижают его эффективность и достоверность [2]. Рассмотрим проблемы бухгалтерского учета основных средств:

1. Использование устаревших методов учета и инвентаризации. Ручные методы учета требуют значительных трудозатрат, подвержены ошибкам и не обеспечивают оперативность получения информации. Инвентаризации, которые проводятся формально и нерегулярно, не позволяют своевременно выявлять фактическое наличие активов и их состояние;

2. Недостаточное использование современных информационных технологий. Отсутствие или неполноценное использование автоматизированных систем учета приводит к дублированию операций, замедлению процессов и затрудняет анализ данных [3];

3. Несовершенство методов амортизации. Использование некорректных методов амортизации искажает финансовые результаты и не отражает реальный износ основных средств [4];

4. Недостаточный внутренний контроль. Слабый внутренний контроль за движением и сохранностью основных средств повышает риски хищений, нецелевого использования и потери активов [5].

В связи с этим, целью данной статьи является изучение ключевых направлений совершенствования бухгалтерского учета основных

средств, направленных на устранение вышеуказанных проблем и повышение эффективности управления активами предприятия.

Совершенствование бухгалтерского учета основных средств представляет собой комплексный процесс, который включает в себя ряд взаимосвязанных мероприятий, охватывающих различные аспекты учета. Рассмотрим мероприятия по совершенствованию данного участка учета:

1. Внедрение и развитие автоматизированных систем учета основных средств. Автоматизация учета является одним из наиболее эффективных способов повышения точности, оперативности и эффективности учета основных средств. Внедрение специализированных программных продуктов позволяет:

- автоматизировать рутинные операции. Начисление амортизации, расчет износа, ведение карточек учета, формирование бухгалтерских проводок и отчетности – все эти процессы могут быть автоматизированы, что значительно сокращает трудозатраты и минимизирует риск ошибок [6];

- обеспечить оперативный доступ к информации. Вся информация об основных средствах, в том числе стоимость, местонахождение, состояние, историю движения и начисленную амортизацию, доступна в режиме реального времени, что позволяет руководству оперативно получать необходимую информацию для принятия управленческих решений [7];

- улучшить аналитические возможности. Автоматизированные системы позволяют формировать разнообразные отчеты и аналитические данные по основным средствам, такие как структура основных средств, динамика их изменения, эффективность использования, расчет показателей рентабельности активов и т.д., что способствует более глубокому анализу и пониманию ситуации с основными средствами [8];

- интегрировать учет основных средств с другими системами. Интеграция с системами бухгалтерского учета, управления складом, производством и другими позволяет создать единое информационное пространство и обеспечивает согласованность данных.

При выборе автоматизированной системы учета основных средств необходимо учитывать специфику предприятия, объем операций, требования к функциональности и интеграции с другими системами. Важно также обеспечить обучение персонала работе с новой системой и предусмотреть техническую поддержку.

2. Совершенствование процедур инвентаризации основных средств.

Инвентаризация является важнейшим элементом контроля за сохранностью и фактическим наличием основных средств. Для повышения эффективности инвентаризации необходимо [9-11]:

- обеспечить регулярность и полноту проведения инвентаризаций.

Инвентаризации должны проводиться в установленные сроки и охватывать все виды основных средств. Целесообразно проводить как годовые инвентаризации, так и выборочные или внезапные инвентаризации в течение года;

- использовать современные методы инвентаризации. Вместо трудоемких ручных методов подсчета и сверки данных рекомендуется использовать современные технологии, такие как:

- 1) штрихкодирование и сканирование. Маркировка основных средств штрихкодами и использование сканеров позволяет значительно ускорить процесс инвентаризации и минимизировать ошибки;

- 2) RFID-технологии: Радиочастотная идентификация (RFID) позволяет автоматически идентифицировать объекты на расстоянии, что особенно эффективно для инвентаризации большого количества мелких или труднодоступных объектов;

- 3) мобильные устройства и приложения. Использование мобильных устройств и специализированных приложений для инвентаризации позволяет проводить инвентаризацию в режиме реального времени, фиксировать результаты непосредственно на месте и передавать их в учетную систему.

- тщательно проводить подготовку к инвентаризации. Необходимо разработать план инвентаризации, определить сроки, состав инвентаризационной комиссии, порядок проведения и документальное оформление результатов. Важно проводить предварительную сверку данных бухгалтерского учета с данными аналитического учета основных средств [12, 13];

- анализировать и устранять выявленные расхождения. По результатам инвентаризации необходимо тщательно проанализировать выявленные расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета, установить причины расхождений и принять меры по их устранению. Важно не только выявить недостатки или излишки, но и предотвратить их возникновение в будущем [14, 15].

3. Оптимизация методов амортизации.

Амортизация является важным элементом учета основных средств, влияющим на финансовые результаты и стоимость активов. Совершенствование методов амортизации заключается в:

- пересмотре и актуализации сроков полезного использования. Сроки полезного использования основных средств должны регулярно пересматриваться и корректироваться с учетом фактического состояния активов, интенсивности их использования, морального износа и других факторов. Необходимо анализировать рекомендации производителей, техническую документацию и практический опыт эксплуатации аналогичных активов [16, 17];

- выборе адекватных методов амортизации. Выбор метода амортизации должен соответствовать экономическим выгодам, извлекаемым предприятием от использования актива. Важно применять

те методы, которые наиболее точно отражают распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования [18];

- регулярном анализе и корректировке методов амортизации. Необходимо регулярно анализировать применяемые методы амортизации и при необходимости корректировать их, чтобы они оставались адекватными и соответствовали изменяющимся условиям эксплуатации и экономическим реалиям [19].

4. Усиление внутреннего контроля за основными средствами.

Эффективная система внутреннего контроля является неотъемлемой частью совершенствования бухгалтерского учета основных средств. Основные направления усиления внутреннего контроля включают:

- разделение обязанностей. Необходимо разделить обязанности по санкционированию операций с основными средствами, их учету и хранению. Один сотрудник не должен иметь полный контроль над всеми этапами операций с основными средствами [20];

- установление процедур санкционирования и утверждения. Все операции с основными средствами, такие как приобретение, выбытие, перемещение, ремонт, должны быть санкционированы уполномоченными лицами в соответствии с установленными процедурами;

- регулярное проведение проверок и ревизий. Внутренние аудиторы или специально назначенные сотрудники должны регулярно проводить проверки состояния учета основных средств, соблюдения установленных процедур и фактического наличия активов;

- обеспечение физической сохранности активов. Необходимо принимать меры по обеспечению физической сохранности основных средств, такие как ограничение доступа к местам хранения, использование охранных систем, проведение инструктажей по технике безопасности и правилам эксплуатации;

- повышение квалификации персонала. Персонал, который занимается учетом основных средств, должен регулярно повышать свою квалификацию, изучать новые методы и технологии учета, а также быть осведомлен о требованиях законодательства и внутренних регламентах.

Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета основных средств является важной задачей для любого предприятия, стремящегося к повышению эффективности управления активами и обеспечению достоверности финансовой отчетности. Внедрение автоматизированных систем учета, совершенствование процедур инвентаризации, оптимизация методов амортизации и усиление внутреннего контроля являются ключевыми направлениями, реализация которых позволит значительно улучшить качество учета основных средств. Инвестиции в совершенствование бухгалтерского учета основных средств являются важным шагом на пути к повышению эффективности деятельности предприятия и обеспечению его

Литература

1. Фирсова, О. Р. Бухгалтерский учет основных средств в АПК: актуальные проблемы и направления совершенствования / О. Р. Фирсова // Молодые исследователи агропромышленного и лесного комплексов – регионам, Вологда, Молочное, 04 апреля 2024 года. – Вологда-Молочное: Вологодская государственная молочнохозяйственная академия имени Н.В. Верещагина, 2024. – С. 177-180. – EDN PXGSJL.
2. Одаховская, Д. А. Трансформация учета основных средств: проблемы и перспективы развития / Д. А. Одаховская, Г. Г. Печенникова // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2024. – № 1(69). – С. 58-70. – EDN GTZОНС.
3. Заревич, Л. В. Основные направления совершенствование бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации / Л. В. Заревич // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия : Сборник научных трудов. – Симферополь : ИП Хотеева Л.В., 2024. – С. 198-204. – EDN IJFMVН.
4. Парфенова, К. А. Учёт, анализ и аудит основных средств предприятия / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Караберова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 448-454. – EDN OLYFQA.
5. Особенности формирования рабочей документации при внутреннем аудите основных средств / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. И. Казакова, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 758-766. – EDN LEPМXF.
6. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.
7. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ

6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

8. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

9. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

10. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

11. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

12. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта

2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

13. Типичные ошибки в учете основных средств, выявляемые в процессе аудита / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Д. Зайнуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 850-858. – EDN VMJXOU.

14. Клычова, Г. С. Основные направления внутреннего аудита системы управления в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Валиев, А. Р. Закирова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 202-210. – EDN ZJGМОК.

15. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимьянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство ""Новация"", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

16. Сибгатуллина, А. М. Нехватка компетентных специалистов как одна из важнейших проблем цифровизации в АПК / А. М. Сибгатуллина, Л. В. Михайлова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 644-551. – EDN ТМКRKK.

17. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIОKQZ.

18. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С.

Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

19. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRG.

20. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

© Поверенный Д.В., Закирова А.Р., Мавлиева Л.М., 2025

Поверенный Данил Викторович

Студент

ddrzillo@gmail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЭТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В АУДИТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация: В статье рассматриваются этические вызовы, возникающие в связи с внедрением искусственного интеллекта (ИИ) в аудит сельскохозяйственных организаций. В работе акцент делается на трех ключевых аспектах: обеспечении прозрачности и подотчетности алгоритмов ИИ, защите персональных данных и предотвращении дискриминации. В работе анализируются потенциальные риски, связанные с использованием «черных ящиков» ИИ, сбором и обработкой чувствительной информации о сельскохозяйственных предприятиях и их владельцах, а также возможностью воспроизведения и усиления существующих социальных и экономических неравенств.

Ключевые слова: искусственный интеллект, аудит, сельское хозяйство, этика, прозрачность, подотчетность, персональные данные, дискриминация, алгоритмы, сельскохозяйственные организации.

Poverenniy Danil Viktorovich

Student

ddrzillo@gmail.com

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of economic sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ETHICAL ASPECTS OF THE USE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN THE AUDIT OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Abstract: The article discusses the ethical challenges arising from the introduction of artificial intelligence (AI) in the audit of agricultural

organizations. The work focuses on three key aspects: ensuring transparency and accountability of AI algorithms, protecting personal data, and preventing discrimination. The paper analyzes the potential risks associated with the use of AI «black boxes», the collection and processing of sensitive information about agricultural enterprises and their owners, as well as the possibility of reproducing and reinforcing existing social and economic inequalities.

Keywords: artificial intelligence, auditing, agriculture, ethics, transparency, accountability, personal data, discrimination, algorithms, agricultural organizations.

Внедрение искусственного интеллекта (ИИ) трансформирует различные секторы экономики, и сельское хозяйство не является исключением. Применение ИИ в аудите сельскохозяйственных организаций обещает повысить эффективность, точность и глубину анализа данных [1]. ИИ может автоматизировать рутинные задачи, выявлять аномалии и скрытые закономерности в больших объемах информации, предоставляя аудиторам более глубокое понимание финансового состояния и операционной деятельности предприятий [2]. Однако, вместе с преимуществами, внедрение ИИ вносит и ряд этических вызовов, которые требуют внимательного рассмотрения.

В контексте сельскохозяйственного аудита этические вопросы приобретают особую значимость, поскольку затрагивают не только финансовую отчетность, но и устойчивое развитие, продовольственную безопасность и социальную справедливость в аграрном секторе [3]. Необходимо обеспечить, чтобы применение ИИ в аудите было не только эффективным, но и этически ответственным, уважая права и интересы всех заинтересованных сторон, включая сельскохозяйственные организации, их сотрудников, владельцев и общество в целом.

В данной статье мы рассмотрим три ключевых этических аспекта применения ИИ в аудите сельскохозяйственных организаций:

- Обеспечение прозрачности и подотчетности алгоритмов ИИ;
- Защита персональных данных;
- Предотвращение дискриминации [4].

1. Обеспечение прозрачности и подотчетности алгоритмов ИИ.

Одним из главных этических вызовов, связанных с применением ИИ, является проблема «черного ящика». Многие современные ИИ-системы, особенно основанные на глубоком обучении, работают как сложные нейронные сети, чьи внутренние процессы принятия решений трудно понять даже разработчикам [5]. Аудитор, который использует ИИ для анализа данных и вынесения заключений, может не полностью понимать, как именно ИИ пришел к определенным выводам.

Непрозрачность алгоритмов ИИ создает проблемы с подотчетностью. Если ИИ-система допускает ошибку или выдает предвзятое заключение, трудно установить ответственность и исправить ситуацию, если неясно, как именно алгоритм пришел к такому

результату. В аудите, где решения могут иметь серьезные финансовые и репутационные последствия для сельскохозяйственных организаций, прозрачность и подотчетность являются критически важными [6].

Для решения этой проблемы необходимо стремиться к разработке и применению «объяснимого ИИ» (XAI - Explainable AI) [7]. XAI фокусируется на создании ИИ-систем, которые могут объяснять свои решения понятным для человека образом. В контексте аудита это может включать в себя:

- визуализацию данных и процессов принятия решений ИИ. Представление аудитору графиков, диаграмм и других визуальных элементов, показывающих ключевые факторы, влияющие на решения ИИ;

- аудиторские следы (audit trails) решений ИИ. Обеспечение возможности проследить ход рассуждений ИИ и понять, какие данные и алгоритмы были использованы для получения конкретного результата;

- возможность человеческого контроля и вмешательства. Разработка ИИ-систем таким образом, чтобы аудиторы могли понимать, проверять и при необходимости корректировать решения, принимаемые ИИ;

- обучение аудиторов работе с ИИ. Подготовка аудиторов к работе с ИИ-системами, включая понимание их возможностей и ограничений, а также навыков интерпретации результатов и выявления потенциальных ошибок или предвзятостей [8-11].

2. Защита персональных данных.

Применение ИИ в аудите сельскохозяйственных организаций неизбежно связано с обработкой больших объемов данных, которые могут включать персональные данные владельцев, сотрудников и контрагентов этих организаций. Сбор, хранение и обработка персональных данных требуют особого внимания к вопросам конфиденциальности и защиты от несанкционированного доступа и использования [12].

В сельскохозяйственном секторе персональные данные включают:

- финансовую информацию – доходы, расходы, кредитная история владельцев фермерских хозяйств;

- операционную информацию – данные об урожайности, использовании ресурсов, применении технологий, которые могут быть связаны с конкретными лицами;

- данные о земельных участках и имуществе – информация о собственности, кадастровые данные, которые могут быть связаны с владельцами;

- данные о сотрудниках – информация о заработной плате, условиях труда, квалификации и т.д.

Риски нарушения конфиденциальности персональных данных при использовании ИИ в аудите включают:

- несанкционированный доступ – кибератаки, утечки данных из-за

недостаточной кибербезопасности ИИ-систем;

- нецелевое использование – использование персональных данных для целей, не связанных с аудитом, например, для маркетинга или продажи третьим лицам;

- профилирование и дискриминация – использование ИИ для создания профилей сельскохозяйственных организаций и их владельцев, что может привести к дискриминации при предоставлении кредитов, страховок или других услуг [13].

Для защиты персональных данных необходимо:

- внедрение мер, соответствующих требованиям законодательства, например, GDPR (General Data Protection Regulation) или Федерального закона «О персональных данных»;

- сбор только тех персональных данных, которые действительно необходимы для целей аудита;

- использование методов анонимизации и псевдонимизации для снижения рисков идентификации конкретных лиц при обработке данных ИИ;

- внедрение надежных мер кибербезопасности для защиты данных от несанкционированного доступа, утечек и кибератак;

- информирование сельскохозяйственных организаций и субъектов персональных данных о том, какие данные собираются, как они используются и с какой целью.

3. Предотвращение дискриминации.

Алгоритмы ИИ обучаются на данных, и если эти данные содержат предвзятости, ИИ может воспроизводить и даже усиливать эти предвзятости в своих решениях. В контексте аудита сельскохозяйственных организаций существует риск, что ИИ-системы могут дискриминировать определенные группы фермеров или типы хозяйств.

Источники предвзятости в данных для сельскохозяйственного аудита:

- данные, которые отражают существующие социальные и экономические неравенства в сельском хозяйстве/

- неравномерное представление различных групп сельскохозяйственных организаций в обучающих данных;

- сами алгоритмы ИИ могут быть спроектированы таким образом, что они неравномерно оценивают разные группы.

Проявления дискриминации в ИИ-аудите могут быть разными:

- ИИ может недооценивать финансовую устойчивость малых фермерских хозяйств или хозяйств, которые расположены в менее развитых регионах;

- ИИ может давать более жесткие рекомендации по управлению рисками для определенных групп хозяйств, даже если риски объективно не отличаются;

- ИИ может с большей вероятностью идентифицировать как

подозрительные операции, совершаемые определенными группами хозяйств, даже если они не являются мошенническими.

Для предотвращения дискриминации при использовании ИИ в аудите сельскохозяйственных организаций необходимо:

Использовать данные, которые отражают все разнообразие типов сельскохозяйственных организаций, регионов, форм собственности и социально-экономических условий [14]. Избегать перекосов в данных, которые могут привести к предвзятости алгоритмов.

Применять методы анализа данных для выявления и количественной оценки существующих предвзятостей [15]. Использовать техники предобработки данных для минимизации или устранения этих предвзятостей перед обучением ИИ-моделей.

- использовать методы «fairness-aware AI» [16], которые направлены на создание алгоритмов, минимизирующих дискриминацию и обеспечивающих справедливые результаты для разных групп, что включает в себя использование различных метрик справедливости и оптимизацию алгоритмов для их достижения;

- проводить регулярный аудит ИИ-систем на предмет выявления и оценки потенциальных дискриминационных эффектов [17]. Использовать методы статистического анализа и экспертной оценки для мониторинга результатов работы ИИ и выявления случаев несправедливого или предвзятого поведения;

- сохранять человеческий контроль над процессом аудита, особенно в случаях, когда ИИ-система выдает результаты, которые могут иметь дискриминационные последствия. Привлекать экспертов, обладающих знаниями о сельском хозяйстве и социальной справедливости, для оценки и интерпретации результатов работы ИИ;

- обеспечивать прозрачность в отношении того, какие данные используются для обучения ИИ-систем и какие алгоритмы применяются, что позволяет выявлять потенциальные источники предвзятости и повышает доверие к результатам аудита [18].

Таким образом, применение искусственного интеллекта в аудите сельскохозяйственных организаций открывает новые возможности для повышения эффективности, точности и глубины анализа данных [19]. Однако, вместе с преимуществами, внедрение ИИ несет в себе и ряд этических вызовов, связанных с прозрачностью, защитой персональных данных и предотвращением дискриминации [20]. Только при условии внимательного отношения к этическим аспектам, ИИ сможет стать инструментом, способствующим не только повышению эффективности аудита, но и устойчивому и справедливому развитию сельскохозяйственного сектора.

Литература

1. Алтыева Г. С., Сарыев Б., Ильясов И. Исследование потенциала применения искусственного интеллекта и машинного обучения для

оптимизации процессов управления //Всемирный ученый. – 2024. – Т. 1. – №. 25. – С. 252-259.

2. Петух А. В., Сафонова М. Ф. Современный аудит в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития //Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. – №. 10. – С. 1154-1169.

3. Остаев Г. Я., Хосиев Б. Н. Цифровая трансформация экономики сельского хозяйства //Образование. Наука. Научные кадры. – 2024. – №. 3. – С. 178-183.

4. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 39-46. – EDN COKCDL.

5. Закирова, А. Р. Основные направления аудита отчета о финансовых результатах / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 24-31. – EDN TUIDBI.

6. Киреенко, Н. Н. Аудит затрат на производство и себестоимости продукции выращивания животных / Н. Н. Киреенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 4(316). – С. 24–28.

7. Ильина Е. М. Теоретико-методические основы анализа политики в сфере искусственного интеллекта //Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия Социология. Политология. – 2022. – Т. 22. – №. 4. – С. 439-447.

8. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 9(483). – С. 1017-1032. – DOI 10.24891/ia.24.9.1017. – EDN DMLTBI.

9. Клычова, Г. С. Функции и задачи кадрового аудита / Г. С. Клычова, С. В. Козменкова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 96-100. – EDN НКIYYU.

10. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в

соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

11. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 220-224. – EDN YZEQYI.

12. Клычова, А. С. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 118-123. – EDN WJOAHW.

13. Клычова, Г. С. Конфиденциальность и коммерческая тайна в аудиторской проверке / Г. С. Клычова, В. С. Балогланов, Е. А. Воробьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 365-372. – EDN JYNEDB.

14. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

15. Камилова, Э. Р. Аудит кадрового делопроизводства как инструмент повышения качества управления человеческим капиталом экономического субъекта / Э. Р. Камилова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в

условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий: Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 72-78. – EDN YQPOSI.

16. Barocas, S., Hardt, M., & Narayanan, A. (2023). Fairness and machine learning: Limitations and opportunities. MIT Press.

17. Шоль Ю. Н., Святкина К. Н., Ховятская Е. А. Современные технологии в области аудита: цифровизация и автоматизация // Вестник Академии знаний. – 2024. – №. 4 (63). – С. 412-416.

18. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

19. Особенности учета зерновой продукции в сельском хозяйстве с применением цифровых технологий / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. Садыков [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 520-526. – EDN CHWSDC.

20. Закирова, А. Р. Планирование аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 141-148. – EDN UPEOKZ.

© Поверенный Д.В., Салахутдинова Э.Р., Мавлиева Л.М., 2025

Резников Никита Михайлович

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

kgaukgs@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОПТИМИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКОЙ КОМПАНИИ: ПРАКТИЧЕСКИЕ ШАГИ И ПРЕИМУЩЕСТВА

Аннотация. Эффективный бухгалтерский учет – фундамент стабильной и прибыльной деятельности коммерческой компании. В данной статье рассматриваются ключевые аспекты постановки и оптимизации бухгалтерского учета, начиная с выбора учетной политики и заканчивая внедрением современных технологий, распространенные проблемы, возникающие на старте, и предлагаем конкретные решения для их преодоления. Особое внимание уделяется преимуществам хорошо организованного бухгалтерского учета, включая повышение прозрачности, снижение рисков и оптимизацию налоговой нагрузки.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная политика, документооборот, автоматизация, кадры, оптимизация, коммерческая компания, финансовая отчетность, внутренний контроль, риски, налоговая нагрузка.

Reznikov Nikita Mikhailovich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics

Saint Petersburg, Russia

Klychova Guzaliya Salikhovna

Doctor of economic Sciences, professor

kgaukgs@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

OPTIMIZATION OF ACCOUNTING IN A COMMERCIAL COMPANY: PRACTICAL STEPS AND ADVANTAGES

Abstract. Effective accounting is the foundation of stable and profitable operations of a commercial company. This article examines key aspects of setting up and optimizing accounting, from choosing an accounting policy to implementing modern technologies, common problems that arise at the start, and offers specific solutions to overcome them. Particular attention is paid to the benefits of well-organized accounting, including increased transparency, reduced risks and optimization of the tax burden.

Keywords: accounting, accounting policy, document flow, automation, personnel, optimization, commercial company, financial reporting, internal control, risks, tax burden.

В современном динамично развивающемся бизнес пространстве корректное и качественное ведение бухгалтерского учета является первостепенной задачей при достижении успеха для любой коммерческой компании. Бухгалтерский учет не просто фиксирует финансовые операции, он служит жизненно важной информационной системой, обеспечивающей руководство компании данными, необходимыми для принятия обоснованных решений, контроля эффективности деятельности и обеспечения соответствия нормативным требованиям. Однако, зачастую, бухгалтерский учет ведется не корректно, с учетом отсутствия разработанных и внедренных методов оптимизации, что приводит к излишним затратам времени, ресурсов и, как следствие, к упущенной выгоде [1].

Прежде чем рассматривать методы оптимизации, необходимо определиться с конкретными проблемами, которые возникают из-за некорректного ведения бухгалтерского учета, а именно [2]:

- Задержки в подготовке финансовой отчетности;
- Высокий уровень ошибок;
- Низкая эффективность использования ресурсов;
- Сложность контроля и аудита;
- Ограниченная аналитическая способность.

Отметим, что оптимизация бухгалтерского учета представляет собой комплексный процесс, требующий системного подхода и вовлечения руководства компании. Для осуществления процесса оптимизации необходимо осуществить ряд мероприятий, которые могут быть представлены в виде пошаговой инструкции.

1. Оценка текущего состояния бухгалтерского учета.
2. Внедрение автоматизированных систем бухгалтерского учета.
3. Разработка и внедрение четких процедур и регламентов.
4. Оптимизация документооборота.
5. Обучение и повышение квалификации персонала.
6. Внедрение системы внутреннего контроля.
7. Аутсорсинг бухгалтерских услуг.

Оптимизация бухгалтерского учета приносит компании множество преимуществ [3]:

- Повышение эффективности;
- Снижение затрат;
- Повышение точности и достоверности информации;
- Улучшение качества принимаемых решений;
- Улучшение соответствия нормативным требованиям;
- Улучшение имиджа компании;
- Возможность анализа данных и выявления трендов.

Зачастую оптимизация бизнес процессов начинается с момента создания юридического лица. На начальном этапе деятельности коммерческой компании часто возникают проблемы, связанные с постановкой бухгалтерского учета, к которым можно отнести отсутствие четкой учетной политики с учетом специфики деятельности компании, некорректная организация документооборота и отсутствие графика документооборота компании, отсутствие автоматизации учета и специализированных программ, некорректный подбор персонала или нехватка квалифицированных кадров в организации, отсутствие системы внутреннего контроля, некорректный подбор системы налогообложения при регистрации юридического лица [4].

На сегодняшний день, оптимизация бухгалтерского учета необходима каждой компании в той или иной степени. Часть компаний проводя единовременно процедуру оптимизации деятельности отстраняются от регулярного повторения и внедрения новых механизмов. Это приводит к снижению прибыли и завышению затрат.

В быстро меняющемся деловом климате, эффективный бухгалтерский учет становится не просто обязательством, но и конкурентным преимуществом для коммерческой компании. Правильно организованный бухгалтерский учет обеспечивает не только соответствие законодательству, но и служит ценным источником информации для принятия стратегических решений, повышения эффективности бизнеса и привлечения инвестиций [5,6]. В этой статье мы рассмотрим практические шаги, которые помогут коммерческим компаниям поставить и оптимизировать свой бухгалтерский учет, чтобы максимизировать выгоды и минимизировать риски.

Постановка бухгалтерского учета является одним из важнейших этапов создания и функционирования коммерческой компании. От корректности организации бухгалтерского учета зависят достоверность финансовой отчетности, эффективность управления бизнесом, своевременность уплаты налогов и сборов, а также защита экономических интересов компании. В условиях динамично меняющейся экономики и усложнения законодательства, задача постановки бухгалтерского учета становится все более актуальной и требует комплексного подхода с учетом всех норм действующего законодательства РФ в разрезе конкретной сферы деятельности организации [7].

На начальном этапе деятельности коммерческой компании часто возникают проблемы, связанные с постановкой бухгалтерского учета, к которым можно отнести отсутствие четкой учетной политики с учетом специфики деятельности компании, некорректная организация документооборота и отсутствие графика документооборота компании, отсутствие автоматизации учета и специализированных программ, некорректный подбор персонала или нехватка квалифицированных кадров в организации, отсутствие системы внутреннего контроля, некорректный подбор системы налогообложения при регистрации юридического лица [8].

Постановка бухгалтерского учета в коммерческой компании является сложной и ответственной задачей, требующей комплексного подхода. Корректная организация бухгалтерского, налогового и управленческого учета позволяет обеспечить достоверность финансовой отчетности, эффективность управления бизнесом, своевременность уплаты налогов и сборов, а также защиту экономических интересов компании. Внедрение современных методов и технологий учета, оптимизация учетного процесса и подготовка квалифицированных кадров являются ключевыми факторами успеха [9].

Подводя итог, следует отметить, что необходимость грамотного выстраивания системы, учета и контроля в любой организации прямо влияют на развитие компании и минимизируют риски завышения налоговой нагрузки, проверок со стороны контролирующих и следственных органов [10]. Зачастую некорректная постановка учета в компании ведет к последующей процедуре восстановления учета и как следствие огромным финансовым, временным и трудозатратам.

Литература

1. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.
2. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.
3. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и

современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

7. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

8. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

9. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

10. Фахретдинова, Э. Н. Разработка учетной политики при трансляции российской отчетности в формат МСФО / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 244-247. – EDN BPXLGG.

Ризаева Алия Руслановна

Студент

alliyarizaeva@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Аннотация: В статье рассматриваются ключевые аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда в организациях. Особое внимание уделяется методам и принципам бухгалтерского учета, а также нормативным требованиям, регулирующим данную сферу. Анализируются основные элементы начисления заработной платы, включая премии, надбавки и вычеты, а также порядок отражения данных операций в бухгалтерском учете. Также рассматриваются распространенные ошибки и трудности, с которыми сталкиваются бухгалтеры при учете расчетов с персоналом. В заключение статьи предлагаются рекомендации по оптимизации учета и повышению прозрачности расчетов с работниками.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, персонал, вычеты, надбавки, учет расчетов, оплата труда.

Rizaeva Aliya Ruslanovna

Student

alliyarizaeva@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH STAFF ON LABOR PAYMENT

Abstract: The article examines key aspects of accounting for settlements with personnel on wages in organizations. Particular attention is paid to the methods and principles of accounting, as well as regulatory requirements governing this area. The main elements of payroll accrual are analyzed, including bonuses, allowances and deductions, as well as the procedure for reflecting these transactions in accounting. Common errors and difficulties that accountants face when accounting for settlements with personnel are also considered. In conclusion, the article offers

recommendations for optimizing accounting and increasing the transparency of settlements with employees.

Keywords: accounting, personnel, deductions, allowances, accounting of settlements, remuneration.

Заработная плата играет ключевую роль в государственной социально-экономической стратегии, выступая важнейшим фактором улучшения жизни работающего населения и основным стимулом для эффективной и качественной трудовой деятельности. Трансформация экономики и смягчение регулирования трудовых отношений обусловили необходимость обновления подходов к организации оплаты труда [1].

В оплате труда выделяют несколько ключевых систем, в частности, оплату по времени и сдельную. При повременной оплате размер заработной платы определяется исходя из затраченного рабочего времени, что актуально для работ, где сложно установить точные количественные показатели. Сдельная система, наоборот, базируется на объеме выполненной работы, при которой работник получает оплату за определенное количество произведенных единиц продукции или оказанных услуг [2,3].

Способы оплаты могут отличаться в зависимости от специфики компании и ее кадровой стратегии. К стандартным формам относятся фиксированный оклад, премиальные выплаты, надбавки к заработной плате, а также такие социальные выплаты, как оплата отпусков и периодов нетрудоспособности. В прогрессивных компаниях активно применяются разнообразные системы премирования, стимулирующие персонал за успехи и высокие показатели деятельности. В определенных ситуациях используется комиссионная форма оплаты, особенно в секторе продаж, где уровень дохода напрямую зависит от объема продаж.

Методологические основы организации бухгалтерского учета зарплаты включают в себя формирование учетной политики, учитывающей специфику предприятия, вид его деятельности и применяемые системы оплаты. Существенным моментом является использование принципа двойной записи, гарантирующего надежность и достоверность данных [4,5]. Также необходимо разработать четкие процедуры для документального отражения всех операций, связанных с расчетами по оплате труда, включая заполнение табелей учета рабочего времени, расчет зарплаты и оформление платежных документов.

Помимо этого, важно соблюдать нормативные акты и законодательство, регулирующие трудовые отношения и налогообложение, во избежание юридических последствий. Ведение учета расчетов по оплате труда требует использования специализированного ПО, которое позволяет автоматизировать процессы и снизить вероятность ошибок [6].

Необходимо уделять внимание контролю за точностью и своевременностью расчетов с персоналом. Это минимизирует риски возникновения споров и способствует созданию здоровой рабочей атмосферы. В конечном счете, эффективный бухгалтерский учет расчетов по оплате труда обеспечивает законность, прозрачность и укрепляет доверие сотрудников к руководству.

Бухгалтерская информационная система (БИС) представляет собой интегрированный комплекс программно-аппаратных средств и методологических решений, предназначенный для автоматизации процессов сбора, обработки, хранения и передачи бухгалтерской информации [7]. Функциональность БИС обеспечивает ведение учета финансовых операций, формирование регламентированной и управленческой отчетности, а также аналитическую поддержку принятия управленческих решений на основе данных бухгалтерского учета. Ключевыми компонентами БИС являются базы данных, пользовательские интерфейсы для ввода и редактирования информации, аналитические инструменты и средства формирования отчетности, а также механизмы интеграции с другими корпоративными информационными системами.

Учетная политика организации представляет собой нормативный документ, регламентирующий методологию ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Она определяет совокупность принципов, методов и процедур, применяемых организацией для учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов [8,9]. Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и с учетом специфики хозяйственной деятельности организации, что обеспечивает достоверность, сопоставимость и прозрачность финансовой информации.

Эффективное управление расчетами с персоналом по оплате труда обеспечивается комплексом организационных и методических мер. Этот комплекс включает разработку и внедрение учетной политики, регламентирующей принципы, методы и процедуры учета заработной платы и других выплат, таких как оклады, премии и компенсации.

Для эффективного проведения расчетов необходимо создать четкую организационную структуру [11]. Она предполагает распределение ответственности между сотрудниками бухгалтерии, отдела кадров и других задействованных подразделений, что гарантирует точность, своевременность и минимизирует вероятность ошибок и нарушений.

В рамках организационно-методического обеспечения необходимо учитывать действующее законодательство, регулирующее трудовые отношения и оплату труда [12]. Это предполагает систематический мониторинг изменений в законодательной базе и своевременное внесение соответствующих изменений в учетную политику.

Автоматизация учетных процессов является важным компонентом, позволяющим оптимизировать обработку данных, минимизировать риски ошибок и повысить качество аналитической информации и контроля.

Правильный учет расчетов по отпускам и больничным листам критически важен для корректного ведения учета заработной платы и кадрового учета. Он обеспечивает своевременное и точное начисление и выплату денежных средств работникам, находящимся в отпуске или на больничном [13,14].

Работники подают заявления на отпуск, подкрепляя их графиком отпусков и данными учета рабочего времени. На основании этих документов бухгалтерия рассчитывает сумму отпускных, исходя из средней зарплаты сотрудника за установленный период. Важно вовремя выплатить отпускные, как того требует закон, поэтому бухгалтерия и отдел кадров должны работать слаженно.

Бухгалтер несет ответственность за точный расчет и своевременную выплату пособий по временной нетрудоспособности. Для этого он использует данные о зарплате сотрудника и периоде болезни, указанном в больничном листе. Важно обеспечить актуальность этих данных и безошибочность расчетов, чтобы работники получили все причитающиеся им выплаты вовремя [15].

Автоматизация учета отпусков и пособий – ключевой элемент современной бухгалтерии. Специализированные программы упрощают расчеты, экономят время и снижают риск ошибок, повышая эффективность работы бухгалтерии и улучшая обслуживание сотрудников.

Для повышения эффективности работы бухгалтерии и улучшения взаимодействия с сотрудниками необходимо усовершенствовать учет расчетов по заработной плате [17,18]. Внедрение современных информационных технологий, таких как специализированное программное обеспечение, позволит автоматизировать процессы, значительно упростить расчеты, снизить риск ошибок и сэкономить время.

Регулярное повышение квалификации бухгалтеров и кадровиков – залог соответствия законодательству и использования современных учетных практик. Обучение, сочетающее теорию и практику работы с программным обеспечением, позволит им эффективно выполнять свои обязанности. Разработка внутреннего регламента по расчету заработной платы, охватывающего все этапы, обеспечит стандартизацию, прозрачность и минимизацию ошибок [19].

Для повышения эффективности работы необходимо перейти на электронный документооборот, минимизируя использование бумажных носителей и обеспечивая быстрый доступ к информации. Ключевым фактором является налаженное взаимодействие между бухгалтерией и отделом кадров, гарантирующее своевременную передачу данных о

рабочем времени, отпусках и прочих параметрах, влияющих на расчеты. Регулярные проверки и ревизии расчетов помогут оперативно выявлять и исправлять ошибки, тем самым повышая точность и качество учета [20].

Актуальность вопросов организации и регулирования заработной платы в условиях формирования рыночных отношений обусловлена внедрением в экономический дискурс категории «стоимость рабочей силы». Данная категория отражает совокупность затрат, необходимых для воспроизводства трудового потенциала [22,23]. Процесс формирования заработной платы, основанный на учете стоимости рабочей силы, носит комплексный характер и оказывает влияние, как на микроэкономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов, так и на макроэкономическую ситуацию в целом.

Литература

1. Бурмистрова Л. М. Учетрасчетов по оплате труда //Бухучет в строительных организациях. – 2019. – №9

2. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

3. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

4. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.

5. Залялова, Н. Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов / Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева, А. Р. Гимранова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 11-15. – EDN SZDOFC.

6. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

7. Исхаков, А. Т. Анализ затрат на предприятиях молочного скотоводства / А. Т. Исхаков, Л. Р. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 24-26. – EDN RFXPLT.

8. Исхаков, А. Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

9. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 150-155. – EDN MIMWRL.

10. Карасева, А. С. Бухгалтерский учет малоценного оборудования / А. С. Карасева, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 85-91.

11. Клычова, Г. С. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря

2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 425-430. – EDN YQRPQNK.

12. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

13. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article_592e9ec81619a5.54950763. – EDN YPLNFB.

14. Мавлиева, Л. М. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 191-195. – EDN VPFMVK.

15. Мухамедзянов, К. З. Особенности применения нового ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, Г. И. Хузина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-122. – EDN MGPLQH.

16. Нуриева, Р. И. Нововедения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN BKUSTT.

17. Нуриева, Р. И. Внутренний контроль движения и использования основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Э. А. Сабирзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 189-195. – EDN QLXEUV.

18. Проблема автоматизации инвентаризации на сельскохозяйственных предприятиях / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, И. М. Садыков, А. Ф. Яруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 142-147. – EDN KBRYBH.

19. Развитие управления имуществом муниципальных образований / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Ч. М. Куракова. – Ижевск : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2021. – 180 с. – ISBN 978-5-907285-49-1. – EDN SHNFEG.

20. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141. – EDN WRBNPM.

21. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

22. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN FZQVTA.

23. Фахретдинова, Э. Н. Основные этапы анализа основных средств на примере ООО «Серп и молот» / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. В. Макарова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 299-305. – EDN NZVJHQ.

24. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

Рощупкина Ксения Алексеевна

Студент

senyashhka@gmail.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВЛИЯНИЕ МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: Целью настоящего исследования является всесторонний анализ влияния различных методов учета затрат на финансовые результаты деятельности предприятий с учетом отраслевой специфики, законодательных норм и уровня цифровизации учета. Объектом исследования выступают российские хозяйствующие субъекты в сфере промышленности, строительства и аграрного сектора, предметом — методология учета затрат и ее отражение в финансовой отчетности. В ходе исследования были использованы сравнительно-аналитический и факторный методы, анализ бухгалтерской и управленческой отчетности, оценка правовой базы и практики применения нормативного, попроцессного, позаказного методов, а также метода директ-костинг. В результате работы выявлены ключевые противоречия между налоговым и управленческим учетом, недооценка влияния метода калькулирования на финансовые KPI, а также недостаточная адаптация методик учета к современным информационным системам. Предложена модель адаптивного выбора метода затрат с учётом отраслевых и экономических условий.

Ключевые слова: учет затрат, себестоимость, метод калькулирования, управленческий учет, финансовые результаты, директ-костинг.

Roshchupkina Kseniya Alekseevna

Student

bikmaeva2004@icloud.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE IMPACT OF THE COST ACCOUNTING METHOD ON THE FINANCIAL PERFORMANCE OF AN ORGANIZATION

Abstract: The purpose of this study is a comprehensive analysis of the impact of various cost accounting methods on the financial performance of

enterprises, taking into account industry specifics, legislative norms and the level of digitalization of accounting. The object of the study is Russian economic entities in the industry, construction and agricultural sectors, the subject is the methodology of cost accounting and its reflection in financial statements. The study used comparative analytical and factor methods, analysis of accounting and management reporting, assessment of the legal framework and the practice of applying the normative, process-based, order-based methods, as well as the direct costing method. As a result of the work, key contradictions between tax and management accounting, underestimation of the impact of the costing method on financial KPIs, as well as insufficient adaptation of accounting methods to modern information systems were identified. A model of adaptive choice of cost method is proposed, taking into account industry and economic conditions.

Keywords: cost accounting, cost price, costing method, management accounting, financial results, direct costing.

Современная экономическая ситуация в Российской Федерации характеризуется высоким уровнем конкуренции, необходимостью повышения финансовой устойчивости предприятий, а также усилением требований к прозрачности и обоснованности управленческих решений. В этих условиях особое значение приобретает система управленческого и финансового учета, в частности – методы калькулирования и учета затрат, влияющие на формирование себестоимости продукции и конечных финансовых результатов [1].

Метод затрат – ключевой инструмент, позволяющий организации не только точно определить расходы, понесенные в процессе производства, но и на их основе выстроить эффективную стратегию ценообразования, контролировать издержки, планировать рентабельность и принимать обоснованные финансовые решения. От выбора метода учета затрат – будь то нормативный, попроцессный, позаказный или директ-костинг – напрямую зависит достоверность информации, отражаемой в бухгалтерской и управленческой отчетности, а следовательно, и итоговая оценка эффективности бизнеса [2].

Особую актуальность приобретает анализ влияния метода затрат на финансовый результат в свете новых стандартов бухгалтерского учета, ориентированных на сближение с МСФО, а также растущей роли автоматизации учета. Также значимыми становятся вопросы адаптации метода учета затрат к различным видам деятельности – промышленному производству, аграрному сектору, строительству, логистике. Актуальной проблемой остаётся и несовершенство методологических основ учета затрат, что влечет за собой искажения в оценке финансовых показателей, снижает достоверность управленческой информации и ведет к ошибочным управленческим решениям [3,4].

Цель настоящего исследования заключается в комплексном анализе влияния различных методов учета затрат на формирование финансовых результатов деятельности организации с учетом специфики российского законодательства, отраслевых особенностей и тенденций в сфере бухгалтерского учета и финансового менеджмента.

Новизна исследования заключается в разработке и обосновании концептуального подхода к выбору метода учета затрат с учетом отраслевой специфики, структуры затрат и целей управленческого учета в конкретных организационно-правовых и экономических условиях, характерных для Российской Федерации [5].

Практическая значимость исследования обусловлена возможностью прямого применения его результатов в хозяйственной деятельности российских организаций. Представленные в работе подходы позволяют: повысить обоснованность управленческих решений в области формирования себестоимости и прибыли; выбрать наиболее рациональный метод учета затрат в зависимости от типа деятельности, структуры расходов и стратегии предприятия.

В условиях современной экономики Российской Федерации учет затрат представляет собой неотъемлемый элемент системы управления организацией, существенно влияющий на ее финансовые результаты. Проблема выбора и применения метода учета затрат приобретает особую значимость в контексте реформирования учетной политики, усиления налогового контроля, цифровизации учета и перехода к новой парадигме управленческого анализа. Глубокий анализ показывает, что от корректного применения метода затрат напрямую зависит достоверность формирования себестоимости, валовой прибыли, налоговой базы и ключевых финансовых коэффициентов, таких как рентабельность, ликвидность и деловая активность [6,7]. Учет затрат оказывает влияние не только на внутрифирменные управленческие решения, но и на взаимодействие организации с внешними заинтересованными сторонами – инвесторами, кредиторами, контрагентами и государственными регуляторами.

Метод учета затрат – это совокупность принципов и алгоритмов, по которым предприятие накапливает, распределяет и анализирует свои издержки. Наиболее распространенными методами в практике российских организаций являются позаказный, попроцессный, нормативный и метод директ-костинг. В научной литературе, включая работы Е. В. Николаевой, Т. П. Скабовой, В. Б. Ивашкевича, неоднократно подчёркивается, что выбор метода зависит от отраслевой специфики, степени автоматизации, уровня внутреннего контроля и применяемой системы налогообложения. Однако практика показывает, что далеко не все организации в РФ грамотно адаптируют метод учета затрат к своей реальной деятельности [8,9]. По данным исследования ИЭП РАН (2022), около 38% компаний, особенно в сегменте малого и среднего бизнеса, продолжают использовать универсализированные

схемы распределения затрат без учета особенностей производственного цикла, что приводит к искажению себестоимости продукции и снижению аналитичности отчетности.

В законодательной плоскости методология учета затрат регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако данные нормативные акты, несмотря на актуальность, имеют избыточный уровень абстракции и не содержат четких указаний по выбору конкретного метода учета. В этом заключается одна из ключевых проблем – отсутствие детализированных рекомендаций, адаптированных под реальные хозяйственные процессы [10]. Более того, в российском налоговом праве (ст. 318 НК РФ) присутствует особое регулирование учета прямых и косвенных затрат, что в ряде случаев входит в противоречие с логикой управленческого учета, ориентированного на стратегическое планирование и оптимизацию ресурсов.

На практике данный разрыв приводит к значительным последствиям. Например, в организациях строительного сектора, где характерна высокая доля долгосрочных контрактов и значительный объем косвенных расходов, применение попроцессного метода приводит к завышению себестоимости на промежуточных этапах, что негативно отражается на текущей прибыли и инвестиционной привлекательности. По данным анализа финансовой отчетности 20 крупнейших строительных компаний Москвы (2021–2023), предприятия, использовавшие смешанную модель затрат (директ-костинг + нормативный метод), имели среднюю рентабельность продаж выше на 6,4% по сравнению с компаниями, применяющими только попроцессный метод [11,12,13].

В промышленности, напротив, нормативный метод показал эффективность при наличии цифровой системы учета, где производственные нормы и отклонения оперативно контролируются через ERP-системы (SAP, 1C:ERP). Примером может служить компания ОАО «КАМАЗ», внедрившая в 2020 году динамическую модель норматива расхода на производственный цикл с автоматическим расчетом отклонений, что позволило за два года сократить общие производственные издержки на 9,1% и увеличить чистую прибыль на 13% [14]. Однако такие кейсы пока единичны, поскольку, по данным Минэкономразвития, доля автоматизированного учета с применением аналитических модулей в среднем по организациям промышленного сектора не превышает 27% (2023).

Среди проблем, препятствующих эффективному применению метода учета затрат в РФ, следует выделить [15,16]:

1. Методологическая фрагментарность: отсутствие единых стандартов выбора и применения метода учета в зависимости от вида деятельности.

2. Низкий уровень цифровизации учета в МСП: ограниченные ресурсы не позволяют внедрить современные системы калькулирования и аналитики.

3. Несоответствие между данными для налогового учета и потребностями управленческого анализа.

4. Недостаточная квалификация бухгалтеров и финансовых аналитиков в вопросах методологии калькулирования.

5. Отсутствие интеграции между отделами учета и стратегического планирования, приводящее к дублированию или противоречиям в отчетности.

Пути решения данных проблем включают в себя следующие шаги [17,18]:

- разработка отраслевых методических рекомендаций по выбору метода учета затрат на базе Минфина и профильных объединений (например, ТПП РФ, «Деловая Россия»);

- стимулирование внедрения цифровых решений для автоматизированного учета затрат через налоговые преференции или программы софинансирования;

- модернизация образовательных программ по бухгалтерскому учету и управленческому анализу с акцентом на прикладные аспекты метода затрат;

- интеграция управленческого и бухгалтерского учета на уровне корпоративных стандартов с использованием сквозной аналитики и BI-инструментов;

- создание единой цифровой платформы практик учета затрат с отраслевыми кейсами, шаблонами учетной политики и автоматизированными расчетными модулями.

Анализ научной литературы последних лет (например, труды А.Ю. Смирновой, С.С. Мельникова, В. В. Чижова) подчеркивает, что учет затрат должен рассматриваться не как вспомогательная функция, а как ключевой фактор формирования устойчивой финансовой модели бизнеса. Более того, растущий интерес к ESG-отчетности и нефинансовым метрикам также требует трансформации подходов к учету затрат – в том числе в разрезе «зелёных» инвестиций, оценки углеродного следа и экологической эффективности производства [19,20].

Проведённый глубокий анализ влияния метода учета затрат на финансовые результаты деятельности организаций в Российской Федерации позволяет сформулировать ряд конкретных выводов, опирающихся на эмпирические данные, научную литературу и актуальное правовое регулирование. Основной вывод заключается в том, что выбор и корректная реализация метода учета затрат

непосредственно влияет на достоверность финансовой отчетности, уровень управляемости себестоимости, точность налогового планирования и стратегическую устойчивость бизнеса. Большинство проблем в этой сфере обусловлены устаревшими подходами к калькулированию, фрагментарной нормативной базой, слабой цифровизацией учета и недостаточной интеграцией бухгалтерской и управленческой информации [21].

На основании выявленных недостатков предложены направления усовершенствования. Во-первых, необходимо институциональное закрепление гибкой модели выбора метода учета затрат в зависимости от специфики бизнеса. Для этого требуется разработать и внедрить отраслевые методические рекомендации по расчету себестоимости с учетом типа производства, длительности производственного цикла, доли косвенных расходов и степени автоматизации. Такие рекомендации должны разрабатываться при участии Минфина, ФНС, отраслевых союзов и профильных вузов [22].

Во-вторых, критически важно интегрировать метод учета затрат с системой сквозной аналитики и стратегического планирования. Это возможно при внедрении в организациях цифровых платформ, сочетающих ERP-модули и BI-инструменты, что позволит формировать динамическую картину издержек, выявлять отклонения в режиме реального времени и оперативно адаптировать бизнес-модель под изменяющиеся условия. Государство может содействовать этому процессу через программу субсидирования автоматизации учета в МСП [23].

В-третьих, необходимо устранить нормативные противоречия между бухгалтерским и налоговым учетом затрат. Требуется более четкая регламентация признания и распределения прямых и косвенных затрат, а также согласование методов амортизации, калькулирования и оценки резервов. Это возможно путем модернизации ПБУ 10/99, дополнения его приложением с отраслевыми кейсами и типовыми алгоритмами [24].

Литература

1. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник / А.С. Алисенов. – М.: Юрайт, 2024. – 432 с. – (Высшее образование). – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-414022>

2. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. А. Галиуллина, З. Х. Газимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 43-49. – EDN BBEEAE.

3. Бухгалтерский учет затрат на производство органической продукции / Г. С. Клычова, Л. И. Хасанова, И. М. Хайруллина, Ю. В. Гатина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 89-93. – EDN MSJJYY.

4. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 258-260. – EDN СЕНКZH.

5. Исхаков, А. Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

6. Исхаков, А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12(125). – С. 847-851. – DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168. – EDN WCXKZH.

7. Карбозова, А. С. Учет затрат по функциям (ABC - метод) / А. С. Карбозова, Г. С. Клычова, Л. Э. Ахметова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 55-60. – EDN WBEJJP.

8. Клычова, А. С. Методики оценки финансового состояния / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 180-182. – EDN VQRUND.

9. Клычова, Г. С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве : учебное пособие для студентов, обучающихся по

специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Г. С. Клычова, Э. Р. Садриева, А. Р. Закирова. – Казань : Казанский университет, 2006. – 287 с. – ISBN 5-7464-1433-6. – EDN QRRFJF.

10. Клычова, Г. С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2003. – № 3. – С. 30. – EDN PEBCGB.

11. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

12. Низовкина Н.Г. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие / Н. Г. Низовкина. – М.: Юрайт, 2023. – 256 с. – (Высшее образование). – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/book/upravlenie-zatratami-predpriyatiya-organizacii-438043>

13. Нуриева, Р. И. Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности при формировании бухгалтерского баланса / Р. И. Нуриева, Г. Р. Закирова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 205-209. – EDN ZFBHGH.

14. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 262-266. – EDN VFRFYP.

15. Пинина, К. А. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства / К. А. Пинина, А. И. Гатауллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 76-79. – EDN HDIEOB.

16. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат производства и продажи готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Авзалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 957-964. – EDN CRWYVN.

17. Салахутдинова, Э. Р. Понятие и сущность затрат в системе управленческого учета / Э. Р. Салахутдинова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 195-199. – EDN NHSMON.

18. Салахутдинова, Э. Р. Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 989-996. – EDN EVASRZ.

19. Сефектияров Е.Я., Остаев Г.Я., Гоголев И.М. Концептуальные особенности классификации затрат сельскохозяйственного производства / Е. Я. Сефектияров, Г. Я. Остаев, И. М. Гоголев // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 4. – С. 164–185.

20. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 129-135. – EDN LPBFAR.

21. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 586-593. – EDN DJFNBL.

22. Учет затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Замалетдинова, К. Н. Давлетов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 99-102. – EDN LBSJMZ.

23. Чуб М.В., Рябова И.А., Корсакова И.В. Совершенствование организации учёта и анализа финансовых результатов на строительном предприятии: монография / М.В. Чуб, И.А. Рябова, И. В. Корсакова. – М., Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 98 с.

24. Чучук Э.С. Актуальные направления развития методологии учёта затрат и калькулирования себестоимости / Э.С. Чучук // Финансовый менеджмент. – 2025. – № 4. – С. 45–52.

© Рощупкина К.А., Исхаков А.Т., 2025

Русакевич Павел Александрович

Студент

pavelrusakevich14@gmail.com

Гимпель Мария Николаевна

Студент

mashagimpel@gmail.com

Тарасова Людмила Станиславовна

Кандидат экономических наук, доцент кафедры ФиБУ

l.s.tarasova@mail.ru

Гродненский Государственный Университет им. Я. Купалы,

Гродно, Беларусь

АНАЛИЗ СУЩЕСТВУЮЩИХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Аннотация: Целью данной статьи является рассмотрение существующих систем налогообложения в Республике Беларусь и их практическое применение для разных форм хозяйствования, анализ положительных и отрицательных сторон.

Актуальность темы исследования обусловлена следующими факторами: во-первых, необходимостью в каждом государстве проводить эффективную экономическую политику, частью которой является выбор системы налогообложения, во-вторых, изменением налоговой политики с целью привлечения инвестиций в экономику Республики Беларусь.

Ключевые слова: налоги, система налогообложения, Налоговый Кодекс, анализ систем налогообложения.

Rusakevich Pavel Aleksandrovich

Student

pavelrusakevich14@gmail.com

Gimpel Maria Nikolaevna

Student

mashagimpel@gmail.com

Tarasova Ludmila Stanislavovna

Ph.D. in Economics, Associate Professor,

l.s.tarasova@mail.ru

Yanka Kupala State University of Grodno, Grodno, Belarus

ANALYSIS OF EXISTING TAXATION SYSTEMS IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Abstract: currently there are many taxation systems. For effective regulation of the state economy and its stabilization, each state chooses which taxation system will be more effective for solving its own tasks.

The purpose of this article is to consider the existing taxation systems in the Republic of Belarus, their practical application for different forms of economic activity, their positive and negative sides. We will also consider the impact of these systems on the economy and social sphere in the country.

The relevance of the topic of analyzing the existing systems of taxation is due to several factors: first, the need for each state to pursue an effective economic policy, part of which is the choice of taxation system, and second, the change of policy to attract investment in the economy of the Republic of Belarus.

Keywords: taxes, taxation system, tax code, analysis.

Налоговая система государства – это сложная система, функционирование которой направлено на взимание с плательщиков налогов (сборов и пошлин) для формирования бюджетного фонда финансовых ресурсов. Реализация налогового механизма обеспечивается посредством применения установленных принципов, подходов и методологических инструментов.

В Республике Беларусь основные характеристики налоговой системы определены в рамках законодательной базы, которая включает:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее - НКРБ) – основной документ, регламентирующий в комплексе всю совокупность налоговых отношений в государстве. Общая часть НКРБ принята в декабре 2002 г., особенная часть – в декабре 2009 г.

2. Законы, регулирующие налогообложение.

3. Декреты, Указы и распоряжения Президента.

4. Постановления Правительства Республики Беларусь.

5. Нормативно-правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления.

Общее управление налоговой системой в Республики Беларусь возложено на высшие органы государственной власти – Парламент, Аппарат Президента, Правительство. Они определяют общие принципы налогообложения, разрабатывают налоговую политику.

Оперативное управление налоговой системой осуществляется Министерством финансов, Министерством по налогам и сборам (далее - МНС) с его инспекциями, Комитетом государственного контроля и Государственным таможенным комитетом. В структуру МНС входят 88 инспекций, включая 7 областных и Минскую городскую, а также 81 районную, городскую и районную в городах. Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь закреплены в статье 2 НКРБ.

Выделим основные принципы налогообложения:

- принцип равномерности (граждане должны принимать участие в обеспечении бюджета соразмерно своим доходам. Также его называют принципом справедливости);
- принцип определенности (сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны плательщику);
- принцип удобства (налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наибольшим образом будут удобны плательщику);
- принцип экономности (предполагает сокращение издержек по взиманию налогов. Расходы по сбору должны быть минимальны);
- принцип всеобщности (единый подход к налогоплательщикам независимо от источника дохода);
- принцип однократности налогообложения одного и того же объекта за один и тот же период времени;
- принцип стабильности налоговой системы;
- принцип оптимальности налоговых изъятий (небольшое количество налогов и справедливое налогообложение юридических и физических лиц) [2].

Система налогообложения представляет собой совокупность налогов, сборов и пошлин, взимаемых на территории государства для формирования фонда финансовых ресурсов, а также включает принципы, способы, формы и методы их взимания. В Беларуси наиболее распространены три системы налогообложения: общая, упрощенная и единый налог. Следует отметить, что единый налог доступен исключительно физическим лицам (включая самозанятых) и индивидуальным предпринимателям (далее – ИП). Он предполагает ежемесячную уплату фиксированной суммы в бюджет, размер которой устанавливается Минским и областными советами депутатов в зависимости от местоположения объекта и вида деятельности. Полный перечень видов деятельности, разрешенных для ИП при применении единого налога, указан в пункте 1 статьи 337 НКРБ. К ним относятся:

- розничная торговля продуктами питания (за исключением алкогольных напитков), одеждой, бытовой техникой и другими непродовольственными товарами, кроме тех, что перечислены в пункте 1.2.6 статьи 337 НК РБ;
- ремонт и обслуживание автомобилей;
- парикмахерские услуги;
- производство и перетяжка мебели, а также другие виды работ и услуг, предоставляемых потребителям (физическим лицам).

Для самозанятых физических лиц, которые платят единый налог, перечень видов деятельности представлен в п.3. ст. 337 НК РБ [3].

С 1 января 2025 года внесены изменения в перечень видов деятельности, при осуществлении которых физические лица уплачивают единый налог. В обновленный список добавлены отдельные виды

самостоятельной профессиональной деятельности, при этом исключены следующие:

- деятельность актеров, танцоров, музыкантов, исполнителей разговорного жанра, выступающих индивидуально, а также услуги тамады;
- услуги, связанные с поздравлениями с днем рождения, Новым годом и другими праздниками, независимо от места их проведения;
- музыкально-развлекательное обслуживание свадеб, юбилеев и других торжественных мероприятий.

Одним из ключевых преимуществ единого налога является отсутствие необходимости вести учет затрат [4].

Упрощенная система налогообложения (далее - УСН) идеально подходит для малого и среднего бизнеса. Критерии для ее применения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями установлены Налоговым кодексом и зависят от размера выручки и численности сотрудников. Однако УСН недоступна для предприятий, занимающихся:

- страховым или игорным бизнесом;
- риэлтерской деятельностью;
- реализацией драгоценных камней;
- продажей ювелирных изделий.

УСН особенно выгодна для видов деятельности с минимальными расходами (например, оказание услуг) или с высокой наценкой (розничная торговля). Еще одним плюсом является простота учета и документооборота, что позволяет обойтись без привлечения бухгалтера [4].

Общая система налогообложения (далее - ОСН) подходит для любого вида бизнеса. Она автоматически применяется ко всем вновь зарегистрированным предприятиям и индивидуальным предпринимателям, которые не подали уведомление о переходе на УСН в течение 20 рабочих дней с момента государственной регистрации. В дальнейшем (с начала следующего календарного года) систему можно изменить, подав заявление в налоговую инспекцию до 31 декабря текущего года. При этом важно убедиться, что бизнес соответствует критериям для перехода на УСН [6].

Преимущество ОСН для индивидуальных предпринимателей заключается в том, что подоходный налог в размере 16% уплачивается не с выручки, а с прибыли. Для юридических лиц ставка налога на прибыль составляет 20%. Также предусмотрена уплата НДС и других обязательных платежей.

Основным недостатком ОСН является сложность бухгалтерского учета, что требует найма квалифицированных специалистов. Это влечет дополнительные расходы на заработную плату, социальные выплаты и оборудование рабочих мест [7,8]. Для снижения затрат можно передать

ведение бухгалтерии на аутсорсинг, что является более экономичным и удобным решением.

Начинающим предпринимателям и мелким бизнесменам эксперты рекомендуют сразу рассмотреть возможность перехода на упрощенную систему налогообложения. Это поможет им постепенно освоить основы бухгалтерии и налогообложения, а также наладить учетные и управленческие процессы. С увеличением бизнеса и накоплением опыта можно будет перейти на общую систему налогообложения [9,10].

При выборе налоговой системы для субъектов хозяйствования следует учитывать несколько факторов:

- масштаб бизнеса (выручка, количество сотрудников);
- тип деятельности компании;
- организационная структура, включая состав участников или акционеров;
- порядок учета внереализационных доходов и выручки от продаж (например, «по отгрузке» или «по оплате») [11].

Налоговая система Республики Беларусь характеризуется высокой степенью вариативности, что позволяет юридическим лицам выбирать наиболее оптимальные и эффективные режимы налогообложения в зависимости от специфики их деятельности. Многообразие налоговых режимов, включая специальные льготы для субъектов малого и среднего предпринимательства, способствует стимулированию экономического роста и созданию благоприятных условий для развития бизнеса. Низкий порог вхождения и адаптированные механизмы налогообложения обеспечивают доступность ведения предпринимательской деятельности [12]. Вместе с тем, отдельные системы налогообложения требуют углубленного изучения и специализированных знаний для корректного ведения налогового учета, а также имеют ограничения в применении для определенных видов экономической деятельности, что может создавать дополнительные сложности для бизнеса [14,15].

Литература

1. Пилипчук, И.В. Налогообложение: электронный курс лекций / И.В. Пилипчук; Брест. гос. ун-т имени А.С. Пушкина. – Брест: БрГУ, 2019. – 106 с.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [электронный ресурс] – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166> (дата обращения: 05.03.2025)

3. Основные изменения по единому налогу для физических лиц [электронный ресурс] – URL: <https://nalog.gov.by/news/28865/> (дата обращения: 07.03.2025)

4. Шиманчик, А. С. Подоходный налог в системе налогообложения Республики Беларусь / А. С. Шиманчик // ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ в НАУЧНОМ РАЗВИТИИ: НОВЫЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ : Сборник статей по итогам Международной научно-практической

конференции, Самара, 30 апреля 2023 года. – Стерлитамак: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований", 2023. – С. 94-97. – EDN LQJHTZ.

5. Дубровская, П. И. Особенности организационно-правового механизма государственной поддержки сельского хозяйства Республики Беларусь / П. И. Дубровская // Наука и общество: взгляд молодых исследователей : Материалы восемнадцатой Всероссийской научной конференции школьников и студентов с международным участием, Абакан, 21–22 ноября 2024 года. – Абакан: Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова, 2024. – С. 108-109. – EDN GQSEHD.

6. Бабич, Д. С. Налоговая политика Республики Беларусь и направления ее совершенствования / Д. С. Бабич // Актуальные проблемы налоговой политики : сборник статей XII Международной научно-практической конференции молодых налоговых, Москва, 30 апреля – 10 2020 года / ФГБОУ ВО "Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации". – Москва: Издательство "Перо", 2020. – С. 8-10. – EDN GUQWZS.

7. Дзина, Н. П. Оптимизация налогообложения путем перехода на упрощенную систему / Н. П. Дзина // Экономика: актуальные вопросы теории и практики : Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, Анапа, 25 мая 2023 года. – Анапа: ООО "Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов" в Южном Федеральном округе, 2023. – С. 4-10. – EDN JHUTQZ.

8. Харина, Ю. В. Единый сельскохозяйственный налог как основа налогообложения для сельхозтоваропроизводителей / Ю. В. Харина, Е. Л. Шабалина // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса : Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 21 октября 2024 года. – Новосибирск: ИЦ НГАУ "Золотой колос", 2024. – С. 697-699. – EDN NACMRG.

9. Махотлова, М. Ш. Кадастровая стоимость и особенности налогообложения недвижимости / М. Ш. Махотлова, Л. Ю. Кибишева, К. А. Шаков // Инновационные решения в строительстве, природообустройстве и механизации сельскохозяйственного производства : МАТЕРИАЛЫ IV ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Нальчик, 06 июня 2024 года. – Нальчик: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет имени В.М. Кокова", 2024. – С. 39-43. – EDN GSAUCB.

10. Осоян, А. Ф. Особенности и влияние налогообложения на конкурентоспособность продукции АПК / А. Ф. Осоян // Актуальные проблемы региональной и отраслевой экономики : материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции,

Мичуринск, 14 ноября 2024 года. – Курск: ЗАО "Университетская книга", 2024. – С. 65-71. – EDN KGDBXK.

11. Макеева, В. В. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в 2024 году / В. В. Макеева // Образование. Наука. Производство : Сборник докладов XVI Международного молодежного форума, Белгород, 30 октября 2024 года. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2024. – С. 110-113. – EDN VTBDGK.

12. Лащенко, И. О. Нововведения и особенности налогообложения малых предприятий в 2024 году / И. О. Лащенко, В. Э. Кондрат // Лучшие студенческие исследования : сборник статей X Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 20 апреля 2024 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2024. – С. 72-74. – EDN TMGIIT.

13. Ахметова, К. Р. Проблемы и перспективы развития консалтинга в бухгалтерском учете и налогообложения / К. Р. Ахметова // Молодой исследователь : Материалы Всероссийской студенческой конференции, Липецк, 12 декабря 2023 года. – Липецк: Липецкий государственный технический университет, 2024. – С. 58-61. – EDN ABQGZD.

14. Хозикова, Э. Г. Аудит, налогообложение и экономический анализ: ключевые инструменты эффективного финансового управления / Э. Г. Хозикова // Образование. Наука. Производство : Сборник докладов XV Международного молодежного форума, Белгород, 23–24 октября 2023 года. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2023. – С. 280-283. – EDN VBZJCH.

15. Казакова, А. М. Модели бухгалтерского и налогового учета и их применение при различных системах налогообложения / А. М. Казакова, Т. А. Маханова // Инновационная экономика и современный менеджмент. – 2021. – № 5(36). – С. 66-68. – EDN NVOSRM.

© Русакевич П.А., Гимпель М.Н., Тарасова Л.С., 2025

Сабирзянова Зилья Рафисовна

Студент

zilchiks29@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Исхаков Роберт Тагирович

Магистр

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия

РОЛЬ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация: в статье рассматривается роль автоматизированных систем в бухгалтерском учете государственных организаций. Анализируются ключевые функции таких систем, их преимущества, включая повышение точности учета, снижение трудозатрат и улучшение контроля бюджетных средств. Приводятся примеры одного из вариантов программного обеспечения, а также обсуждаются проблемы внедрения и пути их решения.

Ключевые слова: автоматизированные системы, бухгалтерский учет, государственные организации, цифровизация, бюджетный контроль.

Sabirzyanova Zilya Rafisovna

Student

zilchiks29@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Iskhakov Robert Tagirovich

Master

Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Russia

THE ROLE OF AUTOMATED SYSTEMS IN ACCOUNTING OF GOVERNMENT ORGANIZATIONS

Abstract: The article examines the role of automated systems in accounting of government organizations. The key functions of such systems and their advantages are analyzed, including improving accounting accuracy, reducing labor costs, and improving budget control. Examples of one of the

software variants are given, as well as implementation problems and solutions are discussed.

Keywords: automated systems, accounting, government organizations, digitalization, budget control.

Сегодня цифровизация проникает во все сферы государственного управления, и бухгалтерский учет не исключение. Государственные организации, работающие с бюджетными средствами, особенно остро нуждаются в современных решениях – ведь от точности и оперативности учета зависит эффективность расходования денег налогоплательщиков [1].

Пока одни учреждения уже перешли на автоматизированные системы, другие до сих пор полагаются на ручной труд бухгалтеров. А это значит – кипы бумаг, бесконечные сверки, риск ошибок и постоянное напряжение перед проверками. Даже небольшая опечатка в отчетности может обернуться серьезными последствиями, от штрафов до репутационных потерь. К тому же, вручную уследить за всеми требованиями законодательства становится все сложнее – нормативы меняются, а объем данных растет.

В этой статье мы разберем, как автоматизация меняет бухгалтерский учет в государственном секторе. Какие системы используют сегодня. Какие реальные преимущества они дают. И главное – как внедрить их без лишних проблем [2,3].

В наше время, когда государственные структуры оперируют гигантскими объемами финансовой информации, традиционные бумажные журналы и таблицы уступают место комплексным программным решениям. Автоматизированные системы бухгалтерского учета (АСБУ) – это специализированное программное обеспечение, которое служит для полной обработки финансовой информации. По сути, это цифровая инфраструктура, включающая базы данных, модули анализа и инструменты документооборота, функционирующие как единая система [4,5].

Основными элементами таких систем являются не только привычные бухгалтерские модули для учета первичных документов, но и сложные механизмы бюджетного планирования, контроля лимитов, интеграции с банковскими системами и государственными информационными ресурсами. Современные АСБУ – это уже не просто «электронные версии» grossбухов, а интеллектуальные платформы, способные прогнозировать кассовые разрывы, выявлять подозрительные операции и даже предлагать варианты оптимизации финансовых потоков [5].

Основная цель автоматизации – кардинально изменить подход к управлению бюджетными средствами. Вместо ручного ввода данных, сотрудники получают инструменты оперативного контроля каждой денежной единицы. Система в режиме реального времени отслеживает

соответствие операций утвержденным бюджетам, предотвращая нецелевое использование средств. Это особенно важно в условиях постоянно меняющегося бюджетного законодательства, когда вручную отследить все нормативы практически невозможно.

Но, пожалуй, самое ценное свойство АСБУ – их способность минимизировать риски. Встроенные алгоритмы перекрестной проверки данных выявляют арифметические ошибки, дублирование платежей и даже признаки потенциальных мошеннических схем. Многоуровневая система подтверждения операций и детализированный аудит-лог делают любые финансовые операции абсолютно прозрачными [6,7]. Для государственных организаций, где каждый расход находится под пристальным вниманием контролирующих органов, такая «цифровая бдительность» становится не просто удобством, а необходимостью.

Когда речь заходит о бухгалтерских решениях для государственного сектора, первым всплывает в памяти бесспорный лидер – «1С: Бухгалтерия государственного учреждения». Эта система стала своего рода «золотым стандартом» для бюджетных организаций. Она способна на многое: от детального кадрового учета до составления регламентированной отчетности. Основное достоинство – абсолютное соответствие всем требованиям Минфина РФ и Федерального казначейства. Плюс ко всему, система постоянно обновляется, оперативно реагируя на изменения в законодательстве [8,9].

Также альтернативным вариантом может выступить программа «СБИС» от компании «Тензор». Это уже не просто программа для бухгалтерии, а комплексное решение для электронного документооборота. Программа имеет удобный модуль сдачи отчетности. Кроме того, СБИС обладает встроенной системой юридически значимого электронного документооборота, что зачастую играет решающую роль для государственных учреждений [10].

Выбирая программное обеспечение для госучреждения, необходимо учитывать несколько ключевых моментов. Во-первых, программа должна полностью соответствовать российскому законодательству. Во-вторых, важно оценить масштабы организации – не имеет смысла внедрять тяжеловесную ERP-систему в небольшую районную администрацию. В-третьих, необходимо думать о будущем – сможет ли система развиваться вместе с организацией. И, конечно же, нельзя забывать о технической поддержке – в государственном секторе это особенно актуально, поскольку сбои в бухгалтерской системе могут привести к серьезным финансовым последствиям [11,12,13].

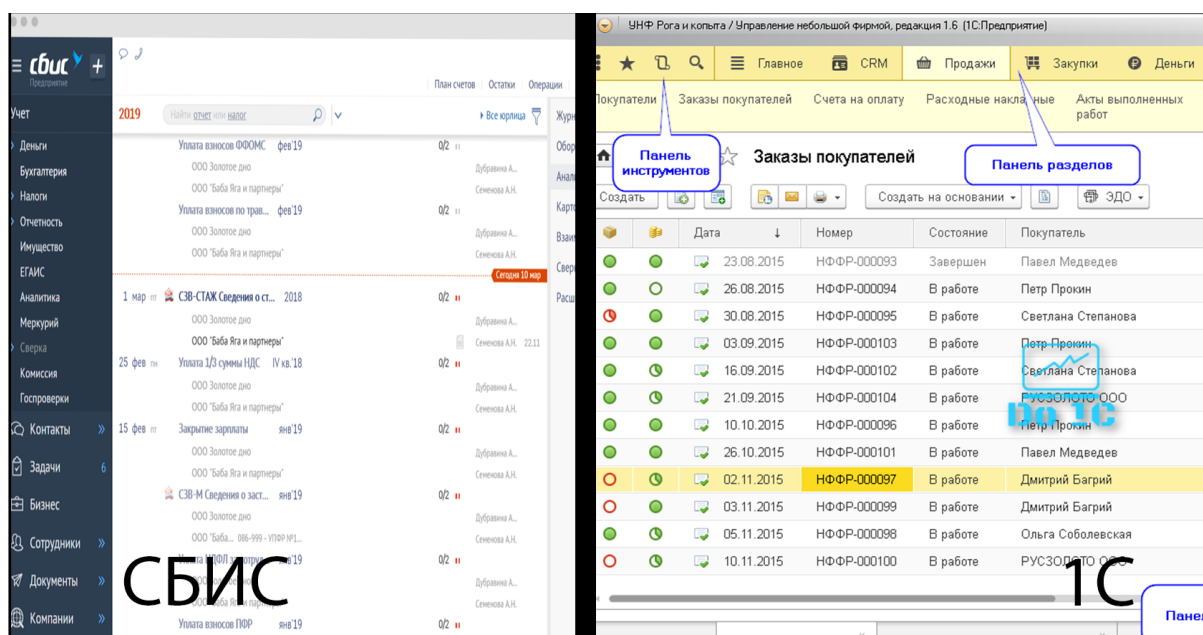


Рисунок 1 – Сравнение интерфейсов программных обеспечений

Современные технологии кардинально преобразуют бухгалтерский учет в госучреждениях. В ближайшие годы нас ожидают радикальные перемены благодаря внедрению искусственного интеллекта (ИИ). Будущие системы смогут не только фиксировать операции, но и прогнозировать кассовые разрывы, оптимизировать бюджетное распределение и предотвращать нарушения до их возникновения [14,15]. ИИ-алгоритмы будут анализировать тысячи документов в секунду, выявляя малейшие ошибки и подозрительные схемы, а обработка больших данных позволит учитывать множество факторов — от сезонных колебаний до изменений в законах.

Ключевым направлением станет развитие межведомственного электронного документооборота. Вскоре появится единое цифровое пространство, где все госорганы будут работать в единой системе. Данные из налоговой, казначейства и реестров станут автоматически передаваться в бухгалтерские программы, исключая дублирование и манипуляции. Пилотные проекты уже демонстрируют ускорение обработки документов в 5–7 раз [16].

Еще одним прорывом может стать блокчейн, обеспечивающий полную прозрачность и неизменность финансовых записей. Каждая операция получит цифровой след, который невозможно подделать, что упростит аудит и контроль. Пилотные внедрения блокчейна в госзакупках уже снижают коррупционные риски на 40–60% [17,18].

Эти изменения потребуют перестройки всей системы госуправления финансами. Бухгалтеры станут скорее аналитиками, чем счетоводами, а рутинные задачи перейдут к ИИ. Сейчас важно обеспечить плавный переход, подготовить специалистов и сформировать правовую базу. Те, кто уже адаптируется к новым

технологиям, получают преимущество — прозрачность, эффективность и доверие государства и общества [19,20].

Литература

1. Аксенова, Е. А. Некоторые вопросы ит-консалтинга в условиях цифровизации экономики / Е. А. Аксенова, И. М. Миннехаметова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 3-10. – EDN

2. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV

3. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 150-155. – EDN MIMWRL

4. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

5. Каримова, Д. В. 1 С Бухгалтерия : учебно-методическое пособие / Д. В. Каримова. — Тюмень : ТюмГУ, 2017. — 40 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/117858> (дата обращения: 03.04.2025).

6. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ

ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121.–EDNYMMNUD.

7. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 1(35). – С.25-29.– DOI10.12737/11372.–EDNTWNJEN.

8. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 1(35). – С.25-29.– DOI10.12737/11372.–EDNTWNJEN.

9. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 77-80. – EDN PKWNJF.

10. Клычова, Г. С. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 1(43). – С. 93-99. – DOI 10.12737/article_59369965f05829.98105405.– EDNYUQSCT.

11. Клычова, Г. С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.–2022.–№3(531).–С.2-10.– EDNJQZMNC.

12. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107. – EDN ZEKVVB.

13. Мавлиева, Л. М. Информационно-аналитические возможности интегрированной отчетности / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2018. – С. 66-68. – EDN YSR SAP.

14. Макаренко, С. И. Интероперабельность человеко-машинных интерфейсов : монография / С. И. Макаренко. — Санкт-Петербург : , 2023. — 186 с. — ISBN 978-5-907618-37-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/329399>

15. Макарова, К. В. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов / К. В. Макарова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 172-178.

16. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 203-208. – EDN FCLZOD.

17. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122-128.--DOI10.12737/2073-0462-2022-122-128.--EDNWMIZIW.

21. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

18. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Пофессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTC.

19. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

20. Системы управления, сложные системы: моделирование, устойчивости, стабилизация, интеллектуальные технологии: сборник трудов молодёжной секции в рамках IX Международной научно-практической конференции (24-25 апреля 2023 г.) : сборник научных трудов / под редакцией С. А. Рощупкина, Н. А. Гнездиловой. — Елец : ЕГУ им. И.А. Бунина, 2023. — 182 с. — ISBN 978-5-00151-363-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/393365> (дата обращения: 03.04.2025).

21. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYR.

22. Фахретдинова, Э. Н. Нормативно-правовое регулирование деятельности малых инновационных предприятий / Э. Н. Фахретдинова // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 302-307. – EDN YYTVJJ.

23. Финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С.172-178.– EDNXZWBUG.

© Сабирзянова З.Р., Исхаков А.Т., Исхаков Р.Т., 2025

Сазон Дарья Александровна

Студент

dariasazon2507@mail.ru

Тарасова Людмила Станиславовна

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры ФУБУ

l.s.tarasova@mail.ru

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы,
Гродно, Беларусь

МЕТОДИКА НАЧИСЛЕНИЯ ПОСОБИЙ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Аннотация. В данной статье проведен анализ изменений в Положении о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденном постановлением Совмина от 28.06.2013 N 569. Исследована специфика и особенности порядка начисления пособий по временной нетрудоспособности в Республике Беларусь. Рассмотрены примеры начисления данных пособий.

Ключевые слова: пособие по временной нетрудоспособности, минимальный размер пособия, МЗП, Положения N 569, страховые взносы, расчетный период.

Sazon Daria Aleksandrovna

Student

dariasazon2507@mail.ru

Tarasova Ludmila Stanislavovna

Ph.D. in Economics, Associate Professor

l.s.tarasova@mail.ru

Yanka Kupala State University of Grodno, Grodno, Belarus,

THE METHODOLOGY OF CALCULATING TEMPORARY DISABILITY BENEFITS IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Abstract. This article analyzes the changes in the Regulation on the Procedure for providing Temporary Disability and Maternity Benefits, approved by Council of Ministers Resolution No. 569 dated 06/28/2013. The specifics and peculiarities of the procedure for calculating temporary disability benefits in the Republic of Belarus are investigated. Examples of accrual of these benefits are considered.

Keywords: temporary disability benefits, minimum benefit, minimum wage, Regulations No. 569, insurance premiums, billing period.

С 01.07.2024 вступила в силу новая редакция Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденного постановлением Совмина от

28.06.2013 N 569 (далее - Положение N 569). Проанализируем порядок назначения работникам пособия по временной нетрудоспособности с 01.07.2024, сравнив новую и старую редакции.

К основным новшествам относится существенное увеличение минимального размера пособий. До 01.07.2024 он составлял 50% наибольшей величины БПМ в среднем на душу населения, утвержденного Министерством труда и социальной защиты, за два последних квартала относительно каждого календарного месяца освобождения от работы или иной деятельности согласно листку нетрудоспособности, а с 01.07.2024 минимальный размер пособий будет рассчитываться исходя из размера месячной минимальной заработной платы с учетом ее индексации (далее - МЗП) за месяц, предшествующий месяцу возникновения права на пособие.

В установленном размере пособия будут назначаться следующим лицам:

- не состоявшим в трудовых отношениях в расчетном периоде (к примеру, молодому специалисту, устроившемуся на первое место работы в июле, а в августе заболевшему);
- состоявшим в трудовых отношениях в расчетном периоде, но не имеющим календарных дней, включаемых в расчетный период;
- у которых исчисленный размер пособия ниже размера МЗП, но за них в расчетном периоде уплачивались взносы на социальное страхование в размере, рассчитанном из размера МЗП.

Рассмотрим пример. Случай временной нетрудоспособности длился с 01.07.2024 по 12.07.2024. Минимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за этот период составит:

Размер МЗП за месяц, предшествующий месяцу возникновения права на пособие / количество дней в месяце нетрудоспособности × количество дней временной нетрудоспособности этом месяце = 626 руб. / 31 дн. × 12 дн. = 242,32 руб.

Также одним из изменений является то, что размер пособия будет зависеть от периода уплаты обязательных страховых взносов в бюджет фонда на социальное страхование за период с 01.01.2003 по квартал, предшествующий кварталу, в котором возникло право на пособие в общей сложности: менее 10 лет - в размере 80 процентов среднедневного заработка; 10 лет и более - в размере 100 процентов среднедневного заработка.

В редакции же, действующей до 01.07.2024 пособие назначалось за первые 12 дней временной нетрудоспособности в размере 80% среднедневного заработка, а за остальные дни в размере 100%. Следует отметить, что при этом за граждан или ими самими должны уплачиваться взносы на социальное страхование не менее 6 месяцев в общей сложности до возникновения права на пособие.

Однако независимо от периода уплаты обязательных страховых взносов в размере 100% среднедневного заработка, по-прежнему будут

назначаться: пособие по беременности и родам и пособие по временной нетрудоспособности льготным категориям граждан, которые определены в п. 18 Положения N 569 (например, донорам и лицам, ухаживающим за детьми).

Рассмотрим пример. Работник (не относится к льготникам) представил больничный на период с 5 по 19 января 2025 г. (15 календарных дней). Известно, что размер среднедневного заработка работника составил 50 руб., а продолжительность периода уплаты взносов - 8 лет. Следовательно, пособие назначается в размере 80% среднедневного заработка за весь период временной нетрудоспособности. За период с 5 по 19 января размер пособия составит 600 руб. (50 руб. x 80% x 15 дн.).

Также для более глубокого понимания рассмотрим пример, в котором мы сравним размер пособия по временной нетрудоспособности, рассчитанный из среднедневного заработка, с пособием, исчисленным из МЗП. Работник трудится в организации по основному месту работы. Он представил листок нетрудоспособности за период с 4 по 16 января 2025 г. (13 календарных дней).

По запросу организации территориальный орган ФССН в сведениях указал следующую информацию для назначения пособия:

- размер среднедневного заработка - 19,50 руб.;
- стаж - менее 10 лет;
- пособие должно быть не ниже минимального и не выше

максимального.

Известно, что работник трудится в организации на условиях неполного рабочего времени (0,8 ставки). Листок нетрудоспособности выдан в связи с его заболеванием.

Размер пособия по временной нетрудоспособности за период с 4 по 16 января, исчисленный из среднедневного заработка, составляет 202,8 руб. (19,50 руб. x 80% x 13 дн.).

При исчислении же пособия по временной нетрудоспособности исходя из МЗП следует применять величину 500,80 руб. (626 руб. (условно МЗП за декабрь) x 0,8 ставки).

Размер пособия по временной нетрудоспособности за период с 4 по 16 января, исчисленный исходя из МЗП, составляет 210,01 руб. (500,80 руб. / 31 дн. x 13 дн.). Он выше размера пособия, исчисленного из среднедневного заработка (210,01 руб. > 202,8 руб. руб.). Исходя из этого пособие надо назначить в размере, исчисленном из МЗП, – 210,01 руб.

Существенным изменением в Положении N 569 является и то, что продолжительность расчетного периода увеличится. Ранее расчетный период составлял 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникло право на пособие, а с 01.07.2024 пособия будут рассчитываться исходя из заработка за 18 календарных месяцев (547 календарных дней), предшествующих кварталу, в котором возникло

право на пособие.

В число календарных дней расчетного периода не будут включаться календарные дни:

- временной нетрудоспособности;
- беременности и родов;
- отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;
- дополнительного свободного от работы дня в месяц матери (мачехе) или отцу (отчиму), опеуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет с оплатой в размере среднедневного заработка за счет средств государственного социального страхования;
- целодневных (целосменных) простоев не по вине работника;
- отпуска без сохранения или с частичным сохранением заработной платы, предоставляемого по инициативе нанимателя.

В заработок для исчисления пособий будут включаться все выплаты, на которые начислялись обязательные страховые взносы на социальное страхование.

При данном подходе:

- премии будут приниматься в расчет в полном размере;
- единовременные выплаты, на которые были начислены взносы на социальное страхование (социальные выплаты к праздникам, для закупки овощей и т.п.) войдут в расчет.

Новшеством является то, что в заработке будут учитываться все выплаты, которые произведены в расчетном периоде по всем местам работы (в том числе бывшими нанимателями).

Выплаты будут включаться в расчет пособий на основании сведений персонифицированного учета. Поэтому следует уделять особое внимание корректному предоставлению этих данных. В случае если в расчетном периоде будут меняться сведения в формах ПУ-3, будет производиться перерасчет пособий. Данные о скорректированном размере среднедневного заработка могут поступить работодателю в течение 6 месяцев со дня, следующего за днем окончания периода временной нетрудоспособности, но не позднее даты увольнения с работы (окончания периода гражданско-правового договора).

Перерасчеты пособий также могут производиться в следующих случаях:

- по результатам проверок и иных контрольных мероприятий (за исключением случаев установления выплаты заработной платы "в конвертах");
- на основании решений суда.

Рассмотрев изменения и дополнения в Положении N 569 и проведя анализ усовершенствованных норм порядка начисления пособий по временной нетрудоспособности можно заметить, что новые правила

значительно изменили подход к расчету пособий. Основные изменения направлены на повышение минимального размера выплат, учет более длительного расчетного периода и зависимость суммы пособия от периода уплаты обязательных страховых взносов в бюджет фонда на социальное страхование.

Теперь при расчете учитываются все выплаты, облагаемые страховыми взносами, включая выплаты с предыдущих мест работы. Эти изменения направлены на повышение социальной защиты работников, особенно тех, чьи доходы могли быть нестабильными.

Литература

1. "О мерах по реализации Закона Республики Беларусь "О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей" (вместе с "Положением о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам", "Положением о порядке назначения и выплаты государственных пособий семьям, воспитывающим детей", "Положением о комиссии по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности") [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Республики Беларусь, 28 июня 2013 г., № 569 (ред. от 20.12.2024) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C21300569>. – Дата доступа: 01.03.2025.

2. Энциклопедия готовых решений. Пособие по временной нетрудоспособности с 01.07.2024: назначение, расчет, выплата (ООО "ЮрСпектр") (актуально на 04.03.2025) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by/>. – Дата доступа: 06.03.2025.

3. Статья. Пособие по временной нетрудоспособности с 01.07.2024 в схемах (Г.Н. Рудко) (актуально на 29.07.2024) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by/>. – Дата доступа: 02.03.2025.

4. Османова, П. М. Расчет пособий по временной нетрудоспособности и пособий по беременности и родам / П. М. Османова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 4. – С. 541-548. – DOI 10.34755/IROK.2021.76.33.100. – EDN LKNBRZ.

5. Батеева, Е. В. Актуальные вопросы порядка предоставления пособий по временной нетрудоспособности по законодательству Российской Федерации / Е. В. Батеева, А. Л. Питерская // Современное право России: проблемы и перспективы : Материалы VI международной научно-практической конференции: сборник статей, Москва, 02 декабря 2021 года. – Москва: Институт мировых цивилизаций, 2022. – С. 48-54. – EDN JSJBZK.

6. Хаджимурадова, Т. Х. Проблемы выплаты пособия по временной нетрудоспособности в России: предложения по улучшению

работы / Т. Х. Хаджимурадова // Тенденции развития науки и образования. – 2021. – № 72-3. – С. 137-139. – DOI 10.18411/lj-04-2021-123. – EDN XTDPUA.

7. Шинкарева, О. В. Особенности исчисления медицинскими организациями пособий по временной нетрудоспособности лицам, занятым по договорам гражданско-правового характера / О. В. Шинкарева, П. В. Солодуха // Бухучет в здравоохранении. – 2024. – № 2(266). – С. 24-32. – DOI 10.33920/med-17-2402-03. – EDN NJJZSI.

8. Скрипник, В. В. Новый Правила порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством / В. В. Скрипник // Уральский научный вестник. – 2022. – Т. 1, № 4. – С. 105-107. – EDN HJJJOO.

9. Фролова, В. А. Проактивная схема учета расчетов с работниками по выплате пособий по временной нетрудоспособности / В. А. Фролова // АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ : сборник статей Международной научно-практической конференции, Новосибирск, 01 июня 2023 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2023. – С. 167-171. – EDN DINDQJ.

10. Зиновьева, Ю. С. Сложные вопросы учета пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством / Ю. С. Зиновьева, А. А. Коновалова // Конституция Российской Федерации как гарант прав и свобод человека и гражданина : материалы Всероссийской национальной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 14–15 декабря 2018 года / Ростовский государственный университет путей сообщения. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный университет путей сообщения, 2019. – С. 201-207. – EDN HXRYVW.

11. Куманяева, О. Н. Особенности выплаты пособия по временной нетрудоспособности / О. Н. Куманяева, Л. А. Белянина // Гуманитарный вестник Донского государственного аграрного университета. – 2022. – № 3. – С. 155-159. – EDN DSLTNO.

12. Гадисова, М. Б. Назначение исчисления и выплата пособий по временной нетрудоспособности / М. Б. Гадисова // Проблемы совершенствования законодательства : сборник научных статей студентов юридического факультета. Том Выпуск-86/19. – Махачкала : Общество с ограниченной ответственностью "АЛЕФ", 2019. – С. 60-63. – EDN ZYMEUB.

13. Сатаева, А. П. Пособие по временной нетрудоспособности: практика начисления и учета / А. П. Сатаева // Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов : Сборник материалов V Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Махачкала, 16–17 сентября 2020 года. – Махачкала:

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЕФ", 2020. – С. 161-165. – EDN PDPDVC.

14. Белецкая, М. О. Пособие по временной нетрудоспособности: правила учета и порядок расчета / М. О. Белецкая, М. Н. Татарина // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации : Материалы III Всероссийской студенческой научно-практической конференции в 4-х ч., Воронеж, 24 апреля 2021 года. Том Часть 1. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2021. – С. 150-152. – EDN UWNYAX.

15. Крайнова, И. М. Особенности исчисления пособия по временной нетрудоспособности / И. М. Крайнова, Е. А. Сурикова // Вектор экономики. – 2024. – № 4(94). – EDN TFRKEN.

© Сазон Д.А., Тарасова Л.С., 2025

Сапожникова Елена Геннадьевна

Студент

yelena.sapozhnikova.04@bk.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Сафиуллин Нияз Азатович

Старший преподаватель

nsafiullin@outlook.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация: В данной исследовательской работе проведен небольшой сравнительный анализ ведения бухгалтерского учета и отчетности государственных учреждений в Российской Федерации и Республики Казахстан. Также, были рассмотрены основные цели и задачи бухгалтерского учета, отличия и сходства ведения бухгалтерского учета. Данная тема актуальна на сегодняшний день, в связи с развитием законодательства, а также автоматизации и упрощения данных процессов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, автоматизация, Российская Федерация, Республика Казахстан.

Sapozhnikova Elena Gennadijevna

Student of

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

yelena.sapozhnikova.04@bk.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

iat20@yandex.ru

Safiullin Niyaz Azatovich

Senior Lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

nsafiullin@outlook.com

COMPARATIVE ANALYSIS OF ACCOUNTING IN PUBLIC INSTITUTIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION AND THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Abstract: In this research paper, a small comparative analysis of accounting and reporting of government agencies in the Russian Federation

and the Republic of Kazakhstan is carried out. Also, the main goals and objectives of the accounting department, differences and similarities of accounting were considered. This topic is relevant today, due to the development of legislation, as well as automation and simplification of these processes.

Keywords: accounting, reporting, automation, Russian Federation, Republic of Kazakhstan.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности является одной из важных обязанностей всех коммерческих и некоммерческих организаций. Ее суть состоит в проведении мониторинга и тщательного контроля за всеми финансовыми действиями, операциями, потоками, происходящие внутри самой организации. И для того, чтобы определить какую роль и важность несет бухгалтерский учет в государственных учреждениях необходимо понять, что из себя представляет бухгалтерский учет [1].

В постоянно развивающемся современном мире недостаточного простого слежения и учета за движением средств и других финансовых операций. Соответственно, для развития и повышения точности экономических прогнозов, стратегических планов с учетом бюджета учреждения и других финансовых операций, которые необходимы для достижения государственных целей и задач был разработан процесс бухгалтерского учета [2].

Бухгалтерский учет – это процесс ведения контроля и учета всех происходящих финансовых операций в учреждениях.

Бухгалтерский учет и составление отчетности должен, также, выполнять ряд поставленных целей, таких как [4,5]:

1. При ведении учета и составлении отчетности необходимо обеспечить прозрачность и достоверность полученных данных. Это необходимо, в первую очередь, для поддержания доверительных отношений между органов власти и населения страны;

2. Формирование достоверной информации о проведенных финансовых операциях в учреждении, на какие цели потрачены государственные ресурсы и в каком финансовом положении находится на данный момент госучреждение;

3. Более тщательный контроль и поддержка мониторинга за движением ресурсов учреждения.

Исходя из выше перечисленных целей, перед бухгалтерским учетом возникают следующие задачи [7,8]:

1. Ведение качественного учета и контроля, а также подготовка документации об операциях, касающиеся денежных ресурсов госучреждения;

2. Сбор необходимой информации и на основании этих данных, подготовить отчетность о финансовых результатах;

3. Мониторинг за соблюдением законодательных актов в области финансов;

4. Провести анализ расходной и доходной части госучреждения;

5. Обеспечение сохранности и эффективности использования государственных ресурсов учреждения.

При выполнении данных задач, государственное учреждение в полном объеме может достичь поставленных целей при ведении бухучета и составлении отчетности.

Все финансовые средства государственных и муниципальных учреждений поступают из федеральных органов казначейства, которые в дальнейшем должны быть распределены по соответствующим целям. Стоит отметить, что ведение бухгалтерского учета в государственных учреждениях ведется в соответствии с определенными нормативными документами, которые позволяют правильно и эффективно распределить государственные ресурсы для выполнения социальных обязательств перед обществом и решении особо важных приоритетных задач [9].

Рассмотрим ведение бухгалтерского учета в государственных учреждениях Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в государственных организациях осуществляется на основании Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. Однако же, на практике, в большинстве случаев, при ведении бухгалтерского учета в госучреждениях главную роль играет Бюджетный кодекс РФ.

Несмотря на это, существуют еще множество других нормативно-правовых актов, к которым ссылаются органы власти при составлении отчетности. К таким документам относят Положения по бухгалтерскому учету и Методические рекомендации Министерства финансов Российской Федерации [11,12].

Что касается стандартов ведения и составления отчетности, то в Российской Федерации данный этап осуществляется за счет общепринятых Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ). Данный вид стандартов применяется ко всем видам организации, в том числе и к государственным учреждениям. РСБУ был составлен на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и более чем на 95% совпадает с ним [13].

Так, стоит отметить, что для государственных учреждений, в рамках РСБУ, был составлен Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственных и муниципальных учреждений и другими организациями. Данный план счетов подразумевает типовой план счетов по 26 разрядам, что немного утрудняет задачу ведения бухгалтерского учета в госучреждениях [14].

Процесс автоматизации процессов ведения бухгалтерского учета в нашей стране происходит в основном с применением специализированной системы 1С: Бухгалтерия государственного

учреждения и аналогичных решений. Она полезна тем, что следит за соблюдением Федеральных стандартов ведения бухучета, приказов Министерства финансов РФ и других нормативных актов в сфере финансов; позволяет вести учет по принятым бюджетным классификациям, балансам, видам финансирования; формирование отчетности на основе ведения различных видов учета.

Данная система упрощает работу бухгалтеров в том, что она позволяет узнать необходимую информацию и различные шаблоны заполнения отчета по справочнику, самостоятельно рассчитывает все налоговые отчисления, расходные и доходные части на основе документов, также, напоминает о сроках сдачи отчетности, проводит проверку на наличие обновлений в связи с обновлениями в законодательстве, а также исключает ошибки при ведении бухгалтерского учета [16,17].

Аудит и контроль в РФ осуществляется за счет Счетной палаты РФ, который полностью контролирует исполнение различных целей, финансирующие за счет федерального бюджета. Внутри самого учреждения также проводятся проверки предназначенными на то подразделениями.

Именно таким образом осуществляется ведение бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

В Республике Казахстан также ведется своя система учета бухгалтерского учета в государственных учреждениях. Однако, некоторые процессы учета немного отличны от Российской Федерации [19].

В Республике Казахстан политика бухгалтерского учета ведется с соблюдением главного закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», который также определяет основные принципы и цели ведения бухгалтерского учета. Бюджетный кодекс Республики Казахстан нацелен на формирование и исполнение бюджета республики.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности о финансовых процессах и ресурсах учреждения формируется на основе национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), которые все больше переходят на МСФО. Благодаря общепринятым стандартам органы власти обеспечивают прозрачность и открытость ведения данных, а также позволяет сравнить данные с другими учреждениями и учреждениями других стран [20,21].

Сходство Республики Казахстан и Российской Федерации также заключается в исполнении бюджета, так как в Республике Казахстан этот процесс осуществляет централизованная казначейская система. Она позволяет осуществлять все процессы централизованно и эффективно.

Автоматизация ведения учета осуществляется с системой E-Salyq, которая представляет собой цифровую платформу для упрощения ведения бухгалтерского учета [22].

В отличие от Российской Федерации в Республике Казахстан внешний аудит и контроль движения денежных средств и ресурсов учреждений осуществляет Национальный банк РК и другими специализированными организациями [23].

Таким образом интеграционные процессы в мировой экономике способствуют унификации процессам ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, что упрощает процесс взаимодействия между странами и повышает дальнейший уровень сотрудничества и партнерства [24,25].

Литература

1. Байдыбекова, С. К. Основные тенденции развития бухгалтерского учета Республики Казахстан в условиях глобализации экономики / С. К. Байдыбекова [Текст] // Экономика и социум. — Талдыкордан., 2016. — С. 75-79.

2. Гатина, Ф. Ф. Механизмы государственной поддержки аграрного сектора экономики и регулирование его развития в перспективе / Ф. Ф. Гатина, Р. И. Нуриева, Э. С. Нуруллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. — С. 35-40. — EDN QCTMGL.

3. Гатина, Ф. Ф. Система государственных мер по ускорению и повышению эффективности научно-технического процесса / Ф. Ф. Гатина, Р. И. Нуриева, Р. Р. Мухаметова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. — С. 31-35. — EDN JJXFWD.

4. Дроздова, С. И., Кругляк, В. А. Основная концепция и современные принципы ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации / С. И. Дроздова, В. А. Кругляк [Текст] // Бизнес-образование в экономике знаний. — Иркутск:, 2021. — С. 54-55.

5. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. — С. 39-46. — EDN COKCDL.22

6. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234-III «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

7. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности

сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летнему юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 258-260. – EDN CENKZH.

8. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

9. Карпухина, А. И. Особенности бухгалтерского учета в государственных учреждениях / А. И. Карпухина, А. Т. Исхаков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 502-509. – EDN НОНХNI.

10. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

11. Клычова, Г. С. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 22(364). – С. 2-15. – EDN TZXLNX.

12. Клычова, Г. С. Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения / Г. С. Клычова, К. А. Матвеева, А. А. Исмаилова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 57-59. – EDN UYFSMZ.

13. Люсточкина, Л. В. Специфика ведения бухгалтерского учета в организациях государственного сектора в соответствии с актуальными федеральными стандартами [Текст] / Л. В. Люсточкина // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. — 2021. — № . — С. 50-55.

14. Недостатки современной налоговой системы / М. М. Залалтдинов, Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. Е. Демина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 22-25. – EDN PRJNZO.

15. Нуриева, Р. И. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации / Р. И. Нуриева, М. Р. Аскарлова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 200-205. – EDN ZFBHFZ.

16. Нуриева, Р. И. Методы оценки эффективности использования государственных субсидий в сельском хозяйстве / Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 197-200. – EDN PNUHRB.

17. Нуриева, Р. И. Особенности учета запасов в условиях перехода на ФСБУ 5/2019 "запасы" / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. А. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 648-655. – EDN HTRITG.

18. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN HPUHID.

19. Нуриева, Р. И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях / Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 3(37). – С. 25-29. – DOI 10.12737/14748. – EDN VJTLHR.

20. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета в крестьянских фермерских хозяйствах / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Г. Г. Галиахметова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 242-249. – EDN ATСMHT.

21. Пинина, К. А. Развитие управленческого учета собственного капитала организаций / К. А. Пинина // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 38-45. – EDN ZSRMFH.

22. Пинина, К. А. Аудит кредиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 251-255. – EDN FTTPQE.

23. Салахутдинова, Э. Р. Совершенствование учета затрат расчетов по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 977-983. – EDN ZIBOHV.

24. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

25. 1С:Предприятие 8 / [Электронный ресурс] // v8.1с : [сайт]. — URL: <https://v8.1c.ru/buhv8/> (дата обращения: 03.04.2025).

© Сапожникова Е.Г., Исхаков А.Т., Сафиуллин Н.А., 2025

Сафина Зилья Рамиловна

Студент

zilya.safina.03@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОТ ПРОДАЖИ МОЛОКА

Аннотация. В статье рассматриваются особенности формирования фактор, которые влияют на финансовые результаты от продажи молока. Финансовый результат показывает прибыль или убыток, также данные показатели дают важную информацию, необходимую для принятия управленческих решений со стороны производителей молока. На финансовый результат влияют как внутренние, так и внешние факторы.

Ключевые слова: финансовый результат сельскохозяйственное предприятие, продажа молока, факторы.

Safina Zilya Ramilovna

Student

zilya.safina.03@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF THE FORMATION AND ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE FINANCIAL RESULTS FROM THE SALE OF MILK

Abstract. The article discusses the features of the formation of factors that affect the financial results from the sale of milk. Financial results show profit or loss, and these indicators provide important information necessary for making managerial decisions on the part of milk producers. The financial result is influenced by both internal and external factors.

Keywords: financial result of an agricultural enterprise, milk sales, factors.

Финансовые результаты от продажи молока считаются одним из важных показателей для производителей молочной продукции. Благодаря таким финансовым показателям, можно не только произвести

прогноз продаж и выпуска продукции, но и принимать важные управленческие решения, такие как количество выпускаемой продукции, производство новой продукции или, наоборот, убрать с продаж определенный вид продукции и т.д. Также показатели финансовых результатов влияют на репутацию сельскохозяйственного предприятия.

Финансовый результат – это разница между доходами и расходами предприятия за определенный период, также он характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [1].

Прибыль является конечным финансовым результатом деятельности сельхозпредприятия, а также это источник пополнения финансовых ресурсов. Рост прибыли способен дать огромный толчок в развитии молочного производства и предприятия в целом. В настоящее время государственные органы направляют средства на развитие молочного производства, предоставляя льготное кредитование, субсидирование и упрощенное налогообложение производителям [2].

В продаже молока себестоимость играет важную роль, так как именно она отражает текущие затраты на производство и реализацию молочной продукции. Грамотное, а главное, эффективное управление сельхозпредприятием требует от руководителей тщательного и полного экономического анализа затрат и себестоимости молочной продукции, результатом такого анализа может стать поиск путей снижения затрат или их оптимизация [3].

Одной из особенностей формирования финансовых результатов в молочном производстве и сельском хозяйстве в целом – прибыль или убыток можно выявить с помощью калькуляции в конце отчетного года, то есть сначала вычисляется фактическая себестоимость произведенной и проданной продукции в течение года. После определения себестоимости, на сумму разницы от плановой, корректируют стоимость продукции с учетом остатка на складах в конце года. Существуют моменты, когда фактическая себестоимость выше плановой, в этом случае себестоимость доводится до фактической дополнительной записью, а в другой ситуации, наоборот, сумма разницы минусуется.

Так финансовый результат показывает превышение или снижение стоимости произведенной молочной продукции над затратами на ее производство. Учет доходов и расходов ведется на счете 90 «Продажи» и накапливаются в течение отчетного года по субсчета 90-1 «Выручка» и 90-2 «Себестоимость» [4].

Финансовый результат окончательно формируется в отчете о финансовых результатах и является частью годовой отчетности. Данный отчет включает в себя следующую информацию: доходы, расходы, финансовые результаты сельхозпредприятия.

Существует несколько видов прибыли:

- валовая прибыль – разница между выручкой от реализации продукции и себестоимости проданной продукцией без учет

коммерческих и управленческих расходов;

- прибыль от продаж – разница между выручкой от реализации и себестоимости с учетом коммерческих и управленческих расходов;

- маржинальная прибыль отражает превышение выручки от продаж над переменными затратами на производство. Данный показатель позволяет возместить постоянные затраты и получить прибыль;

- прибыль до налогообложения или бухгалтерская прибыль – сводный финансовый результат, учитывающий все виды деятельности предприятия;

- чистая прибыль – часть прибыли до налогообложения, которая остается у предприятия после начисления налога на прибыль, также учитываются отложенные налоговые активы и обязательства [5].

Финансовые результаты от продажи молока формируются под воздействием различных факторов как внутренних, так и внешних. К внутренним факторам относятся [6]:

1. Объемы производства молока – в данный показатель входит множество элементов: качество корма, интенсивность кормления, здоровье коров, общая продуктивность стада, условия жизни стада и т.д.;

2. Себестоимость молочной продукции – в данный показатель входят затраты на кормовую базу, обслуживание оборудования, заработная плата сотрудников и др.;

3. Качественные показатели молока – жирность, содержание определенных веществ и т.д.;

4. Хранение и транспортировка молочной продукции – от данных показателей зависит срок годности молока;

5. Руководство, то есть принимаемые управленческие решения, которые влияют на цены, рекламу, выбор сбытовых каналов и др.

К внешним факторам относятся [7]:

1. Конъюнктура рынка – наличие или отсутствие спроса на молочную продукцию, наличие конкурентов и т.д.;

2. Принимаемые государственные меры – предоставление субсидий и льготных кредитов сельхозпроизводителям, установление различных норм и стандартов качества на молочную продукцию, процент таможенных пошлин при экспортировании;

3. Климат – каждый регион России обладает своими климатическими условиями, которые меняются ежемесячно, а то и еженедельно, такие изменения влияют как на производство кормов, так и на продуктивность стада;

4. Установление цен на корма и энергоресурсы – данный показатель влияет на себестоимость производства [8].

Отчет о финансовых результатах дает важную информацию, с помощью которой можно провести анализ эффективности всего сельскохозяйственного предприятия. Анализ можно проводить различными методами, такими как [9]:

- факторный анализ, позволяющий определить и оценить влияние факторов на финансовый результат, например: влияние цены и объема производства, колебания выручки и т.д.

- анализ рентабельности позволяет определить рентабельность продаж и производства;

- сравнительный анализ позволяет оценить динамику показателей сельхозпредприятия и сравнить с конкурентными производствами.

В настоящее время для формирования качественного и полного финансового результата сельскохозяйственные предприятия используют современные системы, например, программный продукт «1С:ERP Агропромышленный комплекс», который обеспечивает внедрение стандартов учета и автоматизацию процессов производства и управления по различным направлениям, например, растениеводство, животноводство. Также данная программа помогает сотрудникам вести контроль за производством, проводить оптимизацию финансовых и материальных средств сельскохозяйственных предприятий [10,11].

Для того чтобы снизить влияние факторов на финансовый результат от продажи молока следует использовать не только современные информационные системы, но и разрабатывать и внедрять различные меры, например, к таким можно отнести [12]:

- оптимизировать кормление, использовать энергосберегающие технологии, все это позволит снизить себестоимость;

- совершенствовать ценовую политику;

- принимать меры по повышению качества молока, это позволит обогнать конкурентов и выйти на более премиальные рынки и рынки экспорта, которые принесут больше прибыли;

- при наличии производства только молока и последующая его отправка на перерабатывающие заводы, производитель получает меньше прибыли, поэтому можно расширить производство и самостоятельно производить молочную продукцию;

- находить новые каналы сбыта;

- при наличии выгодных государственных программ не отказываться от них;

- изучение и применение на практике зарубежных решений в области оптимизации молочного производства.

Таким образом особенностями формирования факторов, влияющих на финансовые результаты от продажи молока достаточно много, к ним относятся как внутренние, так и внешние факторы, и каждый фактор может повлиять на реализацию молочной продукции как положительно, так и отрицательно [13]. Однако грамотный анализ со стороны руководства сельскохозяйственного предприятия позволит снизить негативное влияние на финансовый результат, к таким решениям можно отнести внедрение современных технологий в производство, использование государственной помощи сельхозпроизводителям, учет и контроль за производством и

реализацией молока [15].

Литература

1. Кутузова, И. В. Финансовые результаты деятельности предприятия : учебное пособие / И. В. Кутузова, О. А. Ларионова. — Рязань : РГРТУ, 2019. — 48 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/168258> (дата обращения: 01.05.2025).

2. Кирикова, Н. Л. Факторный анализ финансовых результатов от продажи молока в колхоз СПК "им. С. М. Кирова" / Н. Л. Кирикова, Н. Л. Гусева // Влияние цифровой экономики на развитие аграрного сектора России : Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием студентов и молодых ученых, Нижний Новгород, 26–27 июня 2018 года. — Нижний Новгород: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородская государственная сельскохозяйственная академия", 2018. — С. 83-86. — EDN ZEEJDD.

3. Касимова, Д. М. Факторы, влияющие на финансовые результаты предприятий и рентабельность / Д. М. Касимова // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. — 2018. — № 9. — С. 53-59. — EDN YOHYRV.

4. Стахеева Л.М. Особенности формирования финансового результата в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Стахеева, О. С. Горбунова, С. В. Петрякова // Образование и право. 2020. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-formirovaniya-finansovogo-rezultata-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah> (дата обращения: 01.05.2025).

5. Остаев Г.Я. Организация и методика внутреннего контроля учета затрат в сельском хозяйстве / Г. Я. Остаев, С. Р. Концевая, Г. Р. Концевой // Учет. Анализ. Аудит. 2018. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-i-metodika-vnutrennego-kontrolya-ucheta-zatrat-v-selskom-hozyaystve> (дата обращения: 01.05.2025).

6. Клычова, Г. С. Особенности бухгалтерского учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства в условиях цифровизации / Г. С. Клычова, Л. Р. Гатиятуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 70-73. — EDN OJTHQE.

7. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов

по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PYCMBА.

8. Закирова, А. Р. Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов / А. Р. Закирова, А. А. Габбасов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 41-47. – EDN HSGAVC.

9. Учет затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Замалетдинова, К. Н. Давлетов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 99-102. – EDN LBSJMZ.

10. Тенденции и перспективы развития производства молока / Н. Р. Александрова, А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева, Н. Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 1(57). – С. 94-98. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-94-98. – EDN VUZIFL.

11. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476. – EDN ARPORI.

12. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100. – EDN QWKWTT.

13. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат кормов в сельскохозяйственных организациях в условиях цифровизации / Э. Р. Салахутдинова, Л. М. Мавлиева, Г. А. Ахметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического

развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 950-957. – EDN NPXWNW.

14. Резервы повышения эффективности молочного скотоводства в ООО Агрофирма «Батыр» Республики Марий Эл / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. А. Назмутдинова, Т. Ф. Набиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 323-329. – EDN YWYMME.

15. Исхаков, А. Т. Факторный анализ развития молочного скотоводства регионов России / А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Гатина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 137-144. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-137-144. – EDN NXYQPM.

© Нуриева Р.И., Сафина З.Р., 2025

Семкив Юлия Игоревна

Магистрант

julia_semktivka@mail.ru

Жирная Наталья Михайловна

Кандидат экономических наук, доцент

nzirnay@mail.ru

Гатчинский государственный университет, Гатчина, Россия

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИИ В 2025 ГОДУ: НОВЫЕ ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ БИЗНЕСА

Аннотация: В статье рассматриваются ключевые изменения в налоговом законодательстве России в 2025 году. Изучено влияние вступивших в силу изменений на бизнес. Особое внимание уделено анализу последствий этих изменений для малого бизнеса.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налоговая реформа, Федеральный закон №176-ФЗ, малый бизнес.

Semkiv Julia Igorevna

Master student

julia_semktivka@mail.ru

Zhirnaya Natalia Mikhailovna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

nzirnay@mail.ru

Gatchina State University, Gatchina, Russia

CHANGES IN RUSSIAN TAX LEGISLATION IN 2025: NEW CHALLENGES AND BUSINESS OPPORTUNITIES

Abstract: The article discusses the main changes in the Russian tax legislation in 2025. The impact of the changes that have taken effect on the business has been studied. Special attention is paid to the analysis of the consequences of these changes for small businesses.

Keywords: tax legislation, tax reform, Federal Law №176-FZ, small business.

Налоговое законодательство Российской Федерации и ее субъектов регулярно подвергается изменениям. В первую очередь, корректировки в налоговой системе имеют место по причине необходимой адаптации к текущим экономическим условиям. В зависимости от состояния экономики утверждаются новые налоговые ставки и льготы, чтобы стимулировать или, наоборот, ограничивать экономическую активность субъектов хозяйствования. Такие изменения

также могут быть направлены на снижение инфляции, например, через повышение косвенных налогов (НДС, акцизы).

Помимо экономической цели корректировка налогового законодательства преследует также и социальную цель, выраженную в улучшении благосостояния граждан и снижении социального неравенства. Например, введение социальных налоговых вычетов или льгот направлено на поддержку определенных категорий налогоплательщиков [1].

Развитие технологий тоже способствует необходимости модернизации налоговой системы. Внедрение электронных сервисов для уплаты налогов, подачи деклараций и взаимодействия с налоговыми органами требует адаптации законодательства.

12 июля 2024г. Президентом РФ подписан и опубликован Федеральный Закон №176-ФЗ, внесший серьезные корректировки в Налоговый кодекс РФ, большинство из которых вступили в силу с 01 января 2025 года [2].

Одним из главных нововведений в налоговой системе РФ можно считать правки в упрощенной системе налогообложения (далее по тексту – УСН), направленные на трансформацию налогового администрирования и повышение эффективности налогообложения. УСН является одной из наиболее популярных форм налогообложения для малого и среднего бизнеса. С 2025 года лимит годового дохода для применения УСН увеличивается с 200 млн. рублей до 450 млн. рублей. Это позволит большему числу компаний оставаться на УСН и избежать перехода на общую систему налогообложения (далее по тексту – ОСНО) [3].

Помимо изменений в предельных значениях для деятельности упрощенцев отменяются повышенные ставки налога для режима «Доходы» (8%) и «Доходы минус расходы» (20%). Теперь применяются только стандартные ставки: 6% и 15% соответственно, что значительно упрощает расчеты и снижает налоговую нагрузку на малый бизнес. Также для повышения удобства в освоении финансово-хозяйственной деятельности для новых предпринимателей, применяющих УСН, продлено действие налоговых каникул до конца 2026 года [3].

Еще одним основополагающим изменением налогового законодательства РФ считается введение обязательной уплаты НДС для индивидуальных предпринимателей, годовой доход которых превышает 60 млн. рублей. Причем можно выбрать из двух способов начисления и уплаты НДС: стандартный со ставками 20% и 10% и с пониженными ставками — 5% и 7%. Применять пониженную ставку (5%) смогут компании с доходами до 250 млн. руб., 7% — до 450 млн. руб. Однако, если же доход индивидуального предпринимателя не превышает 60 млн. рублей, то он освобождается от уплаты НДС, причем, чтобы получить «освобождение» от уплаты этого налога, не

надо подавать никаких документов — все происходит автоматически [4,5].

В целом все вышеупомянутые изменения в УСН в 2025 году направлены на упрощение налогового администрирования и повышение прозрачности налогообложения для малого и среднего бизнеса. Увеличение лимитов доходов, отмена повышенных ставок и введение НДС для упрощенцев создают новые условия для ведения бизнеса. Эти изменения могут способствовать росту числа компаний, применяющих УСН, и улучшению их финансовых показателей за счёт снижения налоговой нагрузки и упрощения отчётности [6].

В части уплаты НДФЛ также произойдут значительные изменения, направленные на повышение справедливости налогообложения и увеличение доходов бюджета.

С 2025 года в России вводится прогрессивная шкала НДФЛ. Это означает, что ставка налога будет зависеть от размера дохода налогоплательщика:

- 13% для лиц с годовым доходом до 2,4 млн. руб.;
- 15% для дохода выше 2,4 млн. руб. и до 5 млн. руб.;
- 18% для дохода выше 5 млн. руб. и до 20 млн. руб.;
- 20% для дохода выше 20 млн. руб. и до 50 млн. руб.;
- 22% для дохода выше 50 млн. руб. в год [7].

Введение прогрессивной шкалы позволит более справедливо распределить налоговую нагрузку между гражданами с разным уровнем доходов.

Помимо внедрения прогрессивной шкалы НДФЛ внесены изменения и в правила получения налоговых вычетов, что упростит процедуру их предоставления. Например, работники смогут представить работодателю документы, подтверждающие право на налоговый вычет, в электронной форме. Это упростит процесс получения вычетов и снизит административную нагрузку на налогоплательщиков [8].

Применительно к налогу на прибыль, начиная с 2025 года до 25% вырастет общая ставка налога. Причем 17% от этой суммы будут уплачиваться в региональный бюджет, а 8% — в федеральный. Но и в данном случае имеются исключения, а именно пониженные ставки для IT-компаний, отдельных пользователей недр, а также участников региональных инвестиционных проектов [9].

Чтобы стимулировать развитие внутреннего туризма, с 2025 года введен туристический налог, поскольку инфраструктура на популярных курортах быстро изнашивается, и государство тратит средства на ее восстановление. Новый налог обязателен для отелей, гостевых домов, турбаз и хостелов, внесенных в реестр. Согласно закону планируется, что ставка данного налога будет расти на 1% ежегодно в течение 5 лет [10].

В части уплаты страховых взносов для малого бизнеса с 2025 года тоже внесены корректировки. Малые и средние предприятия,

занимающиеся обрабатывающими производствами, могут применять пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6% на сумму зарплаты сотрудников свыше 1,5 МРОТ. Этот тариф применяется, если доля доходов от обрабатывающего производства составляет не менее 70% от общей суммы доходов. Также для МСП установлен единый пониженный тариф страховых взносов в размере 15% на часть выплат, превышающую 1,5 МРОТ. Все эти нововведения направлены на снижение налоговой нагрузки и поддержку развития малого бизнеса в стране [11,12].

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что частые изменения в налоговом законодательстве обусловлены множеством факторов, включая экономические, социальные, политические, а также технологические причины. Государство использует налоговую политику как инструмент для регулирования экономики, поддержки бизнеса, снижения социального неравенства и адаптации к внешним вызовам. Понимание этих причин позволяет лучше оценивать последствия изменений и адаптироваться к новым условиям [13].

Налоговая реформа 2025 года в России представляет собой значительный шаг в модернизации налоговой системы страны. Введение прогрессивной шкалы НДФЛ и повышение ставки налога на прибыль организаций до 25%, а также изменения в части применения УСН малым бизнесом направлены на увеличение налоговых поступлений и обеспечение справедливой налоговой нагрузки [14,15]. Эти изменения, хотя и создают новые вызовы для бизнеса, также открывают возможности для оптимизации налоговых обязательств и стимулирования экономического роста.

Литература

1. Хабибрахманова Э. Р. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса / Хабибрахманова Э. Р., Исхаков А. Т., Гарифуллина А. А. // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики - 2024. С 547 – 555.

2. Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

3. Налоговая реформа с 2025 года – изменения в законодательстве [Электронный ресурс] URL: <https://nalog-nalog.ru/nalogovye-izmeneniya-2025/izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatelstve-s-2025-goda>

4. Голова Е.Е. Уплата и учет НДС при упрощенной системе налогообложения с 2025 года // Economy and Business: Theory and Practice, vol. 8 (114), 2024 С. 57-60

5. Валуйских Е.А. Изменения налогового законодательства 2025 года, касающиеся налога на доходы физических лиц / Валуйских Е.А., Рысай Б.Г. // Вестник науки №1 (82) Том 2 – 2025. С. 75 – 81.
6. Караева Ф.Е. Обзор изменений в налоговом законодательстве РФ // Известия Кабардино-Балкарского ГАУ – № 2(32), 2021 С. 125-131
7. Тищук М. О. От курортного сбора к туристическому налогу / Тищук М. О., Гапонова Ю. Е., Орлова В. В. // Российские регионы: взгляд на будущее. – 2024. С. 52-59.
8. Андриевский, К. В. Трансформация налогового законодательства Российской Федерации в условиях цифровой экономики / К. В. Андриевский, С. Н. Шестов // Евразийский юридический журнал. – 2023. – № 11(186). – С. 177-179. – EDN DDSLWN.
9. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда в РФ / А. А. Габдрахманова, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Прудкий // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Василия Петровича Петрова, Казань, 18–19 февраля 2025 года. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2025. – С. 100-106. – EDN YPDXUH.
10. Абдураимова, Э. Д. особенности применения НДС для предприятий на упрощенной системе налогообложения в 2025 году / Э. Д. Абдураимова // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия : Сборник научных трудов. – Симферополь : ИП Хотеева Л.В., 2025. – С. 11-17. – EDN ZPGJXR.
11. Пряхина, М. С. Основные изменения в налоговом законодательстве в 2025 году / М. С. Пряхина, А. В. Мелехина, О. Е. Решетникова // Российские регионы в фокусе перемен : Сборник докладов XIX международной конференции студентов и молодых ученых, Екатеринбург, 14–16 ноября 2024 года. – Екатеринбург: Издательский Дом "Ажур", 2025. – С. 1372-1374. – EDN HDTUNT.
12. Дубовицкая, Н. П. Система налогов и сборов в РФ: правовые аспекты / Н. П. Дубовицкая // Человек. Социум. Общество. – 2025. – № 6. – С. 118-125. – EDN OHFOKV.
13. Сафонов, А. А. Эволюция налогового законодательства России в условиях цифровой трансформации экономики / А. А. Сафонов, Е. В. Мирошников // Ямальный вестник. – 2025. – № 1(37). – С. 243-248. – EDN SPGUNT.
14. Закирова, А. Р. Аудит налоговых рисков на предприятии / А. Р. Закирова, М. М. Низамутдинов, С. С. Лялина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Василия Петровича Петрова, Казань,

18–19 февраля 2025 года. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2025. – С. 161-168. – EDN ZKEWBN.

15. Щелчкова, Ю. И. Проблема налоговой политики России в современных условиях / Ю. И. Щелчкова, А. С. Овчинникова // Исследование методов стратегирования и цифровизации в экономике, учете, анализе, налогообложении и аудите : Сборник статей по материалам II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Пенза, 25 октября 2024 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2025. – С. 141-144. – EDN USZUVS.

© Семкив Ю.И., Жирная Н.М., 2025

Скачев Данил Сергеевич

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

aigulya.klychova@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В МЕДИА СФЕРЕ: СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в медиа сфере. Анализируются современные подходы к построению эффективной системы учета и контроля с учетом специфики деятельности медиа компаний, включая нематериальные активы, авторские права и цифровой контент. Выявляются основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля в условиях цифровой трансформации медиа индустрии.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внутренний контроль, медиа сфера, нематериальные активы, авторские права, цифровой контент, цифровизация, риск-ориентированный подход.

Skachev Danil Sergeevich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economics, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

St. Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Aigul Seitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, associate professor

aigulya.klychova@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL IN THE MEDIA SPHERE: MODERN APPROACHES AND PROSPECTS

Abstract. The article examines the specifics of accounting and internal control in the media sphere. It analyzes modern approaches to building an

effective accounting and control system taking into account the specifics of media companies, including intangible assets, copyrights and digital content. The main problems and prospects for the development of accounting and internal control in the context of the digital transformation of the media industry are identified.

Keywords: accounting, internal control, media sphere, intangible assets, copyright, digital content, digitalization, risk-oriented approach.

Медиа сфера – это динамично развивающаяся отрасль экономики, характеризующаяся высокой конкуренцией, быстрым технологическим прогрессом и значительной ролью нематериальных активов. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в медиа компаниях имеет ряд особенностей, связанных с производством, распространением и монетизацией медиаконтента. В условиях цифровой трансформации, когда традиционные бизнес-модели устаревают, а на передний план выходят новые цифровые платформы и форматы, актуальность эффективной системы учета и контроля возрастает многократно [1].

Специфика медиа бизнеса оказывает существенное влияние на организацию бухгалтерского учета. В медиа компаниях значительная часть активов представлена нематериальными активами, такими как авторские права, лицензии, товарные знаки, патенты и клиентские базы.

Следует отметить, что бухгалтерский учет нематериальных активов представляет собой сложный многоступенчатый процесс, от корректности выстраивания которого зависит снижение рисков привлечения внимания контролирующих органов [2].

В свете цифровизации и повсеместного внедрения и интеграции цифровых технологий во всех сферах бизнеса, представители бизнеса создают и распространяют все больше медиаконтента в цифровом формате. Учет цифрового контента, включая его создание, хранение, распространение и монетизацию, требует разработки специальных методик и процедур.

Медиа компании получают доход из различных источников, таких как реклама, подписка, продажа контента, лицензионные платежи и спонсорство, каждый из представленных видов дохода подлежит формированию отдельных внутренних регламентов и системы отражения их в учете [3].

Современные подходы к организации бухгалтерского учета в медиа сфере направлены на повышение эффективности, прозрачности и надежности учетной информации. На наш взгляд, в медиа сфере автоматизация бухгалтерского учета позволяет снизить трудоемкость учетных операций, минимизировать ошибки и повысить оперативность получения информации. Отметим, что необходимо внедрение специализированных готовых модулей для учета медиаконтента, авторских прав и доходов от рекламы или создание своего программного

обеспечения с учетом всей специфики конкретной компании. Облачные бухгалтерские системы позволяют медиа компаниям сократить затраты на инфраструктуру, обеспечить доступ к учетной информации из любой точки мира и повысить гибкость бизнеса. Современные аналитические инструменты позволяют медиа компаниям анализировать большие объемы данных, выявлять тренды и прогнозировать финансовые результаты. На сегодняшний день бухгалтерская система должна быть интегрирована с другими системами компании, такими как системы управления контентом (CMS), системы управления взаимоотношениями с клиентами (CRM) и системы управления рекламой как в медиа сфере, так и в любой сфере бизнеса [4,5].

Внутренний контроль является неотъемлемой частью эффективной системы управления медиа компанией и является первостепенной задачей для обеспечения сохранности активов, достоверности финансовой отчетности, соблюдения законодательства и повышение эффективности деятельности.

К основным элементам системы внутреннего контроля в медиа сфере относятся [6]:

- Контрольная среда;
- Оценка рисков;
- Контрольные процедуры;
- Информация и коммуникация;
- Мониторинг.

Организация внутреннего контроля должна быть основана на оценке рисков, с учетом специфики деятельности медиа компании. Контрольные процедуры должны быть направлены на снижение наиболее значимых рисков [7].

Следует отметить, что автоматизация контрольных процедур позволяет повысить их эффективность и снизить вероятность ошибок. Современные системы контроля предлагают функции мониторинга, анализа и отчетности. Анализ больших объемов данных позволяет выявлять аномалии и мошеннические схемы, а также улучшать процессы управления рисками.

Однако, внедрение систем непрерывного мониторинга позволяет оперативно выявлять отклонения от установленных норм и принимать меры по их устранению.

В условиях цифровой трансформации медиа индустрии, бухгалтерский учет и внутренний контроль должны адаптироваться к новым вызовам и возможностям [9,10]. На наш взгляд основной упор необходимо сделать на несколько направлений, так как интеграция с блокчейн технологиями, использование искусственного интеллекта (AI, развитие аналитики на основе больших данных, совершенствование нормативно-правового регулирования: Необходима разработка новых стандартов и рекомендаций по бухгалтерскому учету и внутреннему

контролю в медиа сфере, учитывающих специфику цифровых активов и бизнес-моделей [11].

Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в медиа сфере является сложной и многогранной задачей, требующей учета специфики отрасли, современных технологий и рисков. Внедрение автоматизированных систем, риск-ориентированный подход и использование современных аналитических инструментов позволяют повысить эффективность, прозрачность и надежность системы учета и контроля [12,13]. В условиях цифровой трансформации, на наш взгляд, необходимо обратить особое внимание на интеграцию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в медиа сфере блокчейн технологиями, использованием искусственного интеллекта и развитием аналитики на основе больших данных. Своевременная адаптация к новым вызовам позволит медиа компаниям сохранить конкурентоспособность и обеспечить устойчивое развитие [14,15].

Литература

1. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

2. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

3. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения// В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и

формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

8. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.

10. Особенности документального оформления фактов хозяйственной жизни по приобретению, переоценке и списанию нематериальных активов / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. А. Шляпникова [и др.] // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 6(504). – С. 668-691. – DOI 10.24891/ia.26.6.668. – EDN AXBYFP.

11. Мухамедзянов, К. З. Вопросы последующей оценки нематериальных активов по международным стандартам финансовой отчетности / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 218-223. – EDN EWZLFI.

12. Мухамедзянов, К. З. Изменения в учете нематериальных активов / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 444-452. – EDN JRZIMI.

13. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита

в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572. – EDN VNOCNH.

14. Порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Р. Р. Садыков, Р. М. Каримуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 428-436. – EDN HPRZLR.

15. Клычова, Г. С. Методологические проблемы учета нематериальных активов в предпринимательской деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, З. Р. Закиров // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 4(34). – С. 65-68. – DOI 10.12737/7757. – EDN TLTYBP.

© Скачев Д.С., Заугарова Е. В., Клычова А.С. ., 2025

Слободняк Екатерина Вадимовна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

kgaukgs@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОПТИМИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы и перспективы оптимизации бухгалтерского и управленческого учета в современных экономических условиях, характеризующихся возрастающей конкуренцией и необходимостью принятия оперативных управленческих решений. Анализируются основные направления оптимизации, включающие автоматизацию учетных процессов, интеграцию информационных систем, совершенствование методов учета затрат и повышения качества управленческой отчетности. Особое внимание уделяется вопросам адаптации бухгалтерского учета к потребностям управления, разработки эффективных систем бюджетирования и контроля, а также использования современных технологий для анализа данных и прогнозирования финансовых результатов. Обосновывается необходимость комплексного подхода к оптимизации учетной деятельности, учитывающего специфику деятельности компании и потребности ее руководства.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, управленческий учет, оптимизация, автоматизация, интеграция, бюджетирование, контроль, отчетность, затраты, управленческие решения.

Slobodnyak Ekaterina Vadimovna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Guzaliya Salikhovna

Doctor of economic Sciences, professor

OPTIMIZATION OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT ACCOUNTING: CHALLENGES AND OPPORTUNITIES

Abstract. The article examines the problems and prospects of optimizing accounting and management accounting in modern economic conditions, characterized by increasing competition and the need to make operational management decisions. The main areas of optimization are analyzed, including automation of accounting processes, integration of information systems, improvement of cost accounting methods and improvement of the quality of management reporting. Particular attention is paid to the issues of adapting accounting to management needs, developing effective budgeting and control systems, and using modern technologies for data analysis and forecasting financial results. The necessity of an integrated approach to optimizing accounting activities, taking into account the specifics of the company's activities and the needs of its management, is substantiated.

Keywords: accounting, management accounting, optimization, automation, integration, budgeting, control, reporting, costs, management decisions.

В современных геополитических условиях компании сталкиваются с необходимостью оперативно адаптироваться к меняющимся условиям, что требует пересмотра существующих бизнес-процессов и внедрения инновационных решений. Бухгалтерский и налоговый учет подвергаются значительной трансформации под воздействием цифровых технологий и внешних факторов. В этих условиях оптимизация и цифровизация становятся не просто желательными, а необходимыми условиями для обеспечения конкурентоспособности и финансовой устойчивости бизнеса [1].

Процесс цифровой трансформации бухгалтерского и налогового учета в современных экономических условиях сталкивается с рядом специфических проблем [2]:

- Риск частых изменений в законодательстве;
- Кибербезопасность;
- Выбор оптимальных цифровых решений;
- Нехватка квалифицированных кадров;
- Психологическая устойчивость персонала.

Под риском частых изменений в законодательстве нами понимается необходимость постоянного контроля внесения корректировок в действующее законодательство и введение в действие новых нормативно-правовых актов. Это влечет за собой минимизацию рисков проверок со стороны контролирующих органов, и возможность

применения льгот, получения дополнительных мер поддержки от государства и как следствие снижение [3].

Проблемы с кибербезопасностью в первую очередь заключаются в необходимости распределения доступа к информации и оптимизации процесса внесения первичной информации в базы данных. При корректной организации процесса цифровизации и соответствующей системы формирования и безопасности цифровой информации минимизируются риски искажения данных, человеческого фактора при внесении данных и оптимизация временных и трудовых затрат. Кибербезопасность в компании выстраивается путем разработки и внедрения соответствующих внутренних регламентов и внутренних инструкций.

Проблема выбора цифровых сервисов обусловлена денежными и временными затратами, зачастую представители бизнеса не хотят вкладывать лишние денежные средства, в особенности при старте бизнеса, в цифровые сервисы и организуют деятельность компании с минимальным объемом цифровых сервисов или без приобретения цифровых программ, однако это приводит к увеличению числа ошибок и искажения данных, привлечения большего числа управленческих сотрудников для выполнения минимального объема работ [4]. Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что попытка минимизации затрат в отношении цифровых сервисов в большинстве случаев приводит к максимизации рисков и необходимости восстановления учета и формирования управленческих решений.

Несмотря на существующие проблемы, цифровизация бухгалтерского и налогового учета открывает перед компаниями широкие возможности [5]:

- Повышение эффективности и снижение затрат;
- Улучшение качества данных и снижение рисков;
- Ускорение принятия управленческих решений;
- Улучшение взаимодействия с государственными органами;
- Повышение конкурентоспособности.

Для успешной реализации процессов цифровой трансформации бухгалтерского и налогового учета в современных условиях развития бизнеса необходимо разработать комплексную стратегию, учитывающую специфику деятельности компании и внешние факторы, такие как [6]:

- Оценка текущего состояния и определение целей;
- Выбор оптимальных цифровых решений;
- Разработка плана внедрения;
- Обеспечение безопасности данных;
- Обучение и развитие персонала;
- Постоянный мониторинг и адаптация.

Оптимизация бухгалтерского и управленческого учета является основополагающим фактором повышения эффективности и

конкурентоспособности компании. Для успешной реализации процедуры оптимизации необходимо разработать комплексную стратегию, учитывающую специфику деятельности компании и потребности ее руководства. Однако, для корректной и законной оптимизации бизнес процессов следует подходить комплексно и осуществлять ряд процедур в определенном порядке и не осуществлять разовых мероприятий [7].

В настоящее время с учетом развития бизнеса основополагающую роль в оптимизации бизнес процессов занимает бухгалтерский и управленческий учет. Минимизация рисков и затрат для представителей любой сферы экономики обеспечивает развитие компании и как следствие получение максимальной прибыли. Исходя из этого бухгалтерский учет формирует корректность внесения и обработки информации, а управленческий, в свою очередь, позволяет принять корректные управленческие и стратегические решения для оптимизации как конкретного бизнес процесса, так и всего бизнеса в целом.

Процесс оптимизации бухгалтерского и управленческого учета сталкивается с рядом проблем [8,9]:

- Разрозненность информационных систем;
- Несоответствие бухгалтерского учета потребностям управления;
- Недостаточное использование современных методов учета затрат;
- Неэффективная система бюджетирования и контроля;
- Сложность адаптации к изменяющимся условиям;
- Ограниченные ресурсы.

Следует отметить, что оптимизация бухгалтерского и управленческого учета открывает перед компаниями широкие возможности.

В первую очередь, следует отметить повышение точности и своевременности информации, снижение затрат на учет, улучшение качества управленческой отчетности, повышение эффективности планирования и контроля, улучшение принятия управленческих решений, повышение конкурентоспособности [10].

Процесс оптимизации бизнес процессов наиболее эффективно внедряется путем разработки и внедрения внутренних регламентов исходя из соответствующих стратегических показателей. Зачастую, у представителей бизнеса возникают трудности в определении перспективных стратегически важных мероприятий для оптимизации деятельности [11]. В таких ситуациях, на наш взгляд, необходимо привлечь специалистов и экспертов из конкретной области, Однако следует обратить внимание на опыт осуществления деятельности конкретным экспертом в сфере исследуемой компании.

Для успешной оптимизации бухгалтерского и управленческого учета необходимо разработать комплексную стратегию, учитывающую специфику деятельности компании и потребности ее руководства. При

пошаговом рассмотрении данной стратегии необходимо обратить внимание на [12,13]:

- Автоматизация учетных процессов;
- Интеграция информационных систем;
- Совершенствование методов учета затрат;
- Разработка эффективной системы бюджетирования и контроля;
- Развитие управленческой отчетности;
- Обучение и развитие персонала;
- Адаптация к изменяющимся условиям.

Оптимизация бухгалтерского и управленческого учета является основополагающим фактором повышения эффективности и конкурентоспособности компании. Для успешной реализации процедуры оптимизации необходимо разработать комплексную стратегию, учитывающую специфику деятельности компании и потребности ее руководства. Однако, для корректной и законной оптимизации бизнес процессов следует подходить комплексно и осуществлять ряд процедур в определенном порядке и не осуществлять разовых мероприятий [15].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.

3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике:

Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

8. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable// В сборнике: E3S Web of Conferences. 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018. 2019. С. 02016.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.

12. Салахутдинова, Э. Р. Понятие и сущность затрат в системе управленческого учета / Э. Р. Салахутдинова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 195-199. – EDN NHSMON.

13. Клычова, А. С. Основные принципы управления финансовыми результатами предприятий АПК / А. С. Клычова, Л. И. Галиахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 140-143. – EDN LKFSGZ.

14. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.

15. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

© Слободняк Е.В., Заугарова Е.В., Клычова Г.С. 2025

Соколова Татьяна Алексеевна

Кандидат экономических наук, доцент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Зинатуллова Лейсан Рамилевна

Магистрант

leysan.ramilevna@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье исследуются актуальные вопросы оптимизации бухгалтерского учета торговых операций в Российской Федерации. Анализируются современные тенденции развития торговой отрасли, такие как развитие электронной торговли, маркетплейсов и использование цифровых технологий. Особое внимание уделяется проблемам учета товарных запасов, торговой наценки, расходов на продажу и расчетов с покупателями и поставщиками в условиях изменяющегося законодательства и внедрения новых цифровых инструментов. Предлагаются рекомендации по совершенствованию методологии бухгалтерского учета торговых операций, направленные на повышение эффективности учетных процессов, снижение издержек и обеспечение прозрачности финансовой отчетности. Рассматриваются возможности использования автоматизированных систем учета и аналитики данных для оптимизации управления торговыми операциями.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, торговые операции, оптимизация, автоматизация, цифровая трансформация, товарные запасы, торговая наценка, расходы на продажу, электронная торговля, финансовая отчетность, Российская Федерация

Sokolova Tatyana Alekseevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Zinatullova Leysan Ramilevna

MODERN TRENDS AND DIRECTIONS OF OPTIMIZATION OF ACCOUNTING OF TRADE OPERATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The article examines current issues of optimization of accounting of trade operations in the Russian Federation. Modern trends of development of the trade industry, such as development of e-commerce, marketplaces and use of digital technologies are analyzed. Particular attention is paid to the problems of accounting for inventory, trade margins, sales costs and settlements with customers and suppliers in the context of changing legislation and the introduction of new digital tools. Recommendations are offered for improving the methodology of accounting for trade operations, aimed at increasing the efficiency of accounting processes, reducing costs and ensuring the transparency of financial reporting. The possibilities of using automated accounting systems and data analytics to optimize the management of trade operations are considered.

Keywords: accounting, trading operations, optimization, automation, digital transformation, inventory, trade margin, selling expenses, e-commerce, financial reporting, Russian Federation.

Торговля является одной из важнейших отраслей экономики Российской Федерации, обеспечивающей удовлетворение потребностей населения в товарах и услугах. Эффективная организация бухгалтерского учета торговых операций имеет решающее значение для обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности торговых предприятий [1].

Появление новых бизнес-моделей, основанных на использовании информационных технологий, ставит перед бухгалтерским учетом новые задачи. Традиционные методы и инструменты часто оказываются неэффективными в условиях динамично меняющегося рынка, что требует адаптации учетных систем и методологий к новым реалиям. Бухгалтерский учет, как основной источник информации о финансовом состоянии и результатах деятельности торговых предприятий, должен обеспечивать прозрачность, оперативность и достоверность данных для принятия обоснованных управленческих решений в цифровой среде.

Цифровая экономика создает ряд вызовов для бухгалтерского учета торговых операций в Российской Федерации, а именно [2]:

- Рост объемов электронной коммерции;
- Трансграничная торговля;
- Использование электронных денег и криптовалют;
- Необходимость оперативной и достоверной информации;

- Риски кибербезопасности;
- Недостаток квалифицированных кадров.

В связи с этим, оптимизация бухгалтерского учета торговых операций является актуальной научной и практической задачей, направленной на повышение эффективности учетных процессов, снижение издержек и обеспечение прозрачности финансовой отчетности в условиях изменяющегося законодательства и внедрения новых цифровых инструментов [3].

Бухгалтерский учет торговых операций в Российской Федерации имеет ряд специфических особенностей, обусловленных характером деятельности торговых предприятий и требованиями законодательства. К ним относятся [4]:

- Учет товарных запасов;
- Учет торговой наценки;
- Учет расходов на продажу;
- Учет расчетов с покупателями и поставщиками;
- Учет НДС.

Современные тенденции оптимизации бухгалтерского учета торговых операций в Российской Федерации включают в себя [5]:

- Автоматизацию бухгалтерского учета;
- Использование облачных технологий;
- Внедрение электронного документооборота;
- Использование аналитики данных;
- Применение штрихкодирования и RFID-технологий;
- Переход на электронные счета-фактуры и электронные накладные.

Автоматизация учета товаров позволяет значительно повысить эффективность и точность учетных процессов. Для автоматизации учета товаров используются специализированные программные продукты, такие как [6]:

- 1С:Управление торговлей;
- SAP Business One;
- Microsoft Dynamics 365 Business Central;
- МойСклад;
- Retail CRM.

Корректно организованный учет товаров позволяет эффективно управлять запасами, контролировать затраты и принимать обоснованные управленческие решения. Внедрение современных технологий и соблюдение требований законодательства являются необходимыми условиями для успешного ведения учета товаров.

Маркетплейсы представляют собой электронные торговые площадки, которые выступают посредником между продавцом и покупателем. Они привлекают покупателей своим широким ассортиментом, возможностью совершать покупки из дома, а также более низкими ценами, чем в обычных магазинах [7].

В России на настоящий момент наиболее крупными маркетплейсами являются «Wildberries», «Ozon», «Яндекс Маркет», «СберМегаМаркет», «AliExpress Россия» и др. В последние годы они активно развиваются, укрепляя свои позиции на рынке электронной коммерции. Вместе с тем происходит активный рост числа продавцов на маркетплейсах, в том числе начинающих предпринимателей [8]. Это обусловлено тем, что маркетплейсы – довольно простой способ выйти на рынок и обеспечить стабильный прирост покупателей, избежав при этом многих затрат.

При выходе на торговую площадку продавец может заключить с ней агентский договор (гл. 52 ГК РФ) или договор комиссии (гл. 51 ГК РФ). В данном случае в качестве агента (комиссионера) выступает торговая площадка, которая представляет интересы продавца. Продавец, в свою очередь, будет являться принципалом (комитентом) и выплачивать вознаграждение маркетплейсу [9].

Преимущества маркетплейсов заключаются в следующем [10]:

- они позволяют расширить географию продаж и избежать при этом проблем с логистикой;
- самостоятельно осуществляют доставку, хранение товара на складе, его выдачу и возврат;
- упрощают решение вопросов с продвижением товара, его рекламой;
- помогают продавцу принимать правильные управленческие решения и обеспечивать прибыльность продаж благодаря аналитике, представленной в личном кабинете;
- предоставляют возможность интеграции личного кабинета продавца с его программным продуктом для ведения бухгалтерского учета, что помогает сократить число ручных операций.

Однако продажи на маркетплейсах не лишены недостатков. К основным из них можно отнести высокий уровень конкуренции и наличие комиссии. Некоторые маркетплейсы взимают единовременную плату за регистрацию продавца. Кроме того, торговые площадки могут ограничивать продавца в его ценовой политике.

Оптимизация бухгалтерского учета торговых операций является важным фактором повышения эффективности и конкурентоспособности торговых предприятий в Российской Федерации [11].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита:

исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

3. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

4. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 231-238.

5. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

6. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

7. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

8. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.

9. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

10. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

11. Заугарова Е.В., Селезнев К.Б. Практические аспекты восстановления бухгалтерского и налогового учета// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 93-102.

12. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

13. Мурина, Э. В. современные тенденции развития контроля затрат на производство / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 216-222. – EDN FLJOIC.

© Соколова Т.А., Заугарова Е.В., Зинатуллова Л.Р. 2025

Сорокина Светлана Константиновна

Студент

sveta.sorokina.0404@mail.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.com

Сабиров Булат Марселевич

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ТОПЛИВА И ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ

Аннотация. Учет материальных запасов является одной из важнейших составляющих успешного бизнеса, так как он даёт возможность организациям рационализировать уровень запасов, уменьшить уровень затрат на их хранение, сократить риски, связанные с недостаточным или избыточным запасами, а также устранить простои производства и повысить прибыль.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, топливо, запасные части, бухгалтерский учёт

Sorokina Svetlana Konstantinovna

Student

sveta.sorokina.0404@mail.ru

Mavlieva Leisan Mingalievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

mlm_09@mail.com

Sabirov Bulat Marselevich

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING FOR THE AVAILABILITY AND MOVEMENT OF FUEL AND SPARE PARTS

Abstract. Inventory accounting is one of the most important components of a successful business, as it enables organizations to rationalize inventory levels, reduce storage costs, reduce risks associated with insufficient or excessive inventory, and eliminate production downtime and increase profits.

Keywords: material and production stocks, fuel, spare parts, accounting

Материально-производственные запасы (МПЗ) — это ресурсы, которые компания использует для производства товаров, оказания услуг

или выполнения работ. Они быстро потребляются в течение одного года (или операционного цикла) и их стоимость прямо пропорционально влияет на себестоимость готовой продукции.

Топливо – это вид производственных запасов, используемый для обеспечения работы предприятия или в качестве источника энергии для технологических процессов.

Запасные части применяются для ремонта и замены изношенных деталей оборудования и машин.

Основные задачи бухгалтерского учета материалов заключаются в следующем:

- контроль потребляемого топлива и запасных частей
- предотвращение хищений и злоупотреблений
- выявление неиспользуемых и излишних материалов для перепродажи или поиска иных способов их применения.
- оценка эффективности использования материальных ресурсов [1].

Одной из важнейших задач в производстве является обеспечение достаточным объемом необходимых материалов, предусмотренных технологическим процессом. Недостаток этих запасов провоцирует нерациональное расходование ресурсов, затрудняет контроль за качеством и экологической безопасностью выпускаемой продукции, что негативно сказывается на конкурентоспособности предприятий и приводит к финансовым потерям, в частности, к уменьшению источников финансирования текущих активов. Прерывание производственного цикла, из-за дефицита материалов на любом этапе, а также избыточное накопление запасов, ведущее к увеличению расходов на их хранение в течение длительного срока. Это оказывает неблагоприятное воздействие на функционирование предприятия. Исходя из этого следует, что необходимо вовремя снабжать организацию тем количеством материалов, которое требуется для производства продукции. Данные меры способствуют сокращению издержек, увеличению прибыли и устойчивости производственных процессов. В этом плане, система бухгалтерского учёта упрощает процесс регулирования частоты поставок топлива и запасных частей в организацию, а также позволяет выявлять излишки и недостатки посредством проведения инвентаризации складов и регистрирования количества и качества материалов в инвентаризационной описи [2,3].

Кладовщик является важным работником, который несёт материальную ответственность за сохранность ТМЦ на складе. В соответствии со своей должностью, он принимает поставки материалов на склад и выдаёт их на нужды какого-либо производства или в случае продажи материалов. Все операции подтверждаются им на основе первичных документов.

Для каждого вида материалов кладовщик оформляет материальный ярлык, который прикрепляется к месту хранения. Ярлык

содержит всю необходимую информацию о материале: номенклатурный номер, единица измерения, объём.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к нему, счет 10 «Материалы» предназначен для систематизации информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, тары и прочих ценностей организации [4,5].

Учет материалов ведется по фактической себестоимости, указанной в первичных документах при их поступлении. Оценка запасов в организации может производиться либо по фактической себестоимости приобретения, либо по учетным ценам, что должно быть зафиксировано в учетной политике. При использовании второго варианта необходимо использовать счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для отражения расхождений между учетной и фактической стоимостью. Данный метод не противоречит требованиям ФСБУ 5/2019. В этом случае бухгалтерия формирует следующие бухгалтерские проводки [6,7]:

Дт 15 Кт 60- стоимость поступивших от поставщика материалов

Дт 15 Кт 23- затраты вспомогательного производства, связанные с доставкой материалов в хозяйство

Дт 15 Кт 71- командировочные расходы сотрудника, связанные с доставкой материалов

Дт 10 Кт 15- оприходование материалов по учётным ценам

Дт 16 Кт 15- разница между фактической себестоимостью и учетной стоимостью поступивших материалов

Дт 20 Кт 10- списание материалов на производство по учётной стоимости

Дт 20 Кт 16- разница между фактической и учетной себестоимостью использованных материалов списана на производство

При оценке запасов по фактической стоимости, бухгалтер формирует проводки [8]:

Дт 10 Кт 60- стоимость поступивших от поставщика материалов

Дт 19 Кт 60- НДС по приобретенным запасам

Дт 10-«Транспортно-заготовительные расходы» Кт 23- расходы, связанные с транспортировкой материалов вспомогательным производством

Дт10-«Транспортно-заготовительные расходы» Кт 71- командировочные расходы, связанные с транспортировкой материалов.

В дальнейшем ТЗР списываются в производство [9]:

Дт 20 Кт 10- списание материалов на основное производство

Дт 23 Кт 10- списание материалов на вспомогательное производство

Дт 20 Кт 10-«Транспортно-заготовительные расходы» - на основное производство списана часть ТЗР

Дт 23 Кт 10-«Транспортно-заготовительные расходы»- на вспомогательное производство списана часть ТЗР

Вот некоторые проводки по учёту материально-производственных запасов:

Дт 10 Кт 10- перемещение материалов внутри организации

Дт 10 Кт 20,23- получение материалов от собственного производства

Дт 10 Кт 75- получение материалов в качестве вклада в уставный капитал

Дт 10 Кт 91-1- получение излишков материалов, выявленных при инвентаризации

Дт 10 Кт 91-1- получение материалов, приобретённых от ликвидации последствий стихийных бедствий.

Дт 10-9 Кт 10- переданы материалы в переработку в другие организации

Бухгалтерский финансовый учёт топлива и запасных частей удобен тем, что он ведётся по отдельным субсчетам, но при этом остаётся проблема учёта множества номенклатур материалов [10].

В ООО «Серп и Молот» присутствует проблема учёта материала по различным категориям. В организации используется сразу несколько видов топлива и запасных частей, поэтому требуется ввести субсчета второго порядка, такие как:

1. к субсчету 10.4 «Топливо»:

-10.4-1 «Бензин АИ-95»

-10.4-2 «Дизельное топливо»

-10.4-3 «Мазут»

2. к субсчёту 10.6 «Запасные части»:

-10.6-1 «Новые запасные части»;

-10.6-2 «Запасные части бывшие в употреблении (восстановленные)»;

-10.6-3 «Запасные части непригодные для использования» [3].

Выявленный метод позволяет отсортировать по категориям различные номенклатурные номера и упростить процесс учёта топлива и запасных частей.

Для отслеживания наличия топлива и запасных частей, а также контроля за их перемещением, необходимо вести учёт с использованием следующих первичных документов: товарно-транспортная накладная единого образца (1-Т), счёт-фактура, приходный ордер (форма М-4), акт о приемке материалов (М-7), лимитно-заборная карта (М-8), требование-накладная (М-11), путевой лист грузового автомобиля, книга (или карточка) складского учёта, а также акт о списании материалов [11].

Товарно-транспортная накладная используется для учёта перемещения товарно-материальных ценностей в процессе их транспортировки на грузовом автомобиле.

Счёт-фактура может быть оформлен как продавцом, так и покупателем, и требуется для последующего вычета или возмещения суммы налога на добавленную стоимость (НДС).

Приходный ордер (М-4) подтверждает поступление материалов, товаров или готовой продукции на склад организации.

Акт о приемке материалов (форма М-7) оформляется при выявлении несоответствия между фактическими данными о поступившем грузе (количество, качество, состав и т.д.) и данными, указанными в сопроводительных документах поставщика, например, в товарной накладной, что особенно важно для предотвращения финансовых убытков, связанных с бракованными товарами или недостатками.

Лимитно-заборная карта (форма М-8) предназначена для выдачи кладовщиком материалов на нужды производства в фиксированном лимите.

Требование-накладная (форма М-11) используется для внутреннего перемещения материалов и запчастей между различными подразделениями организации, например, со склада в цех или между складами [12,13].

Путевой лист грузового автомобиля включает сведения о работе как транспортного средства, так и водителя, а также о расходе горюче-смазочных материалов (ГСМ). Помимо этого, путевой лист грузового автомобиля обеспечивает бухгалтера ценной информацией для анализа экономической эффективности эксплуатации транспортных средств и минимизации расходов на ГСМ.

Книга (карточка) складского учёта (форма М-17) –представляет собой ключевой регистр, который фиксирует движение материально-производственных запасов (МПЗ), обеспечивая возможность оперативного контроля за их количеством и состоянием.

Акт о списании материалов подтверждает факт использования материалов (в том числе запчастей) в производственных или иных целях и их исключение из учета [14].

В заключение можно сделать вывод, что бухгалтерский учёт материально-производственных запасов, в частности топлива и запасных частей, является важной составляющей в деятельности предприятия, так как без него невозможно контролировать поступление и отпуск материалов со склада, а также поддерживать их рациональное использование в производстве. В этом плане бухгалтерский финансовый учёт тесно связан с бухгалтерским управленческим учетом, целью которого является обеспечение оперативной информацией управляющего аппарата организации для принятия стратегических решений [15].

Литература

1. Газизьянова Ю. Ю., Лазарева Т.Г., Кудряшова Ю.Н., Макушина Т.Н.// Теория и практика бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях- г. Кинель- 2020 г.- 83 с.- Текст: электронный// Лань: электронно-библиотечная система- URL: <https://e/lanbook.com/book/93415>
2. Буткова О.В., Колесников Р.В. // Совершенствование бухгалтер-ского учёта материально-производственных запасов- г. Зеленоград- 2021 г.- 2,3 с.-URL: sovershenstvovanie-buhgalterskogo-ucheta-materialno-proizvodstvennyh-zapasov- Текст: электронный//<https://cyberleninka.ru/>
3. Карелина А. О. // использование субсчетов второго порядка в бухгалтерском учёте материально-производственных запасов- г. Иркутск- 3с.- Текст: электронный// Лань: электронно-библиотечная система- URL: <https://e/lanbook.com/book/93415>
4. Степаненко, Е.И. Методические основы бухгалтерского учета материалов / Е.И. Степаненко, М.А. Новикова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - г. Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 139-146. Текст: электронный// Лань: электронно-библиотечная система- URL: <https://e/lanbook.com/book/93415>
5. Налоговый кодекс Российской Федерации- Текст: электронный // Консультант Плюс: справочно-правовая система: офиц. Сайт компании. - <https://www.consultant.ru>
6. Гражданский кодекс Российской Федерации- Текст: электронный // Консультант Плюс: справочно-правовая система: офиц. Сайт компании. -URL: <https://www.consultant.ru>
7. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ- Текст: электронный // Консультант Плюс: справочно-правовая система: офиц. Сайт компании. -URL <https://www.consultant.ru>
8. "Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005)
9. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023: «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 N 157н)
10. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019: «Запасы» (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180н)
11. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету горюче-смазочных материалов в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005)
12. Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, З.А. Залилова, И.М. Гимадиев // Со-вершенствование методического обеспечения контроля наличия и

сохранности запасов в системе управления предприятием- г. Казань- 2021 г.- 1с. – Текст: электронный- URL: <https://riorpub.com>

13. Мухтаров, И. Я. Учёт топлива и запасных частей / И. Я. Мухтаров, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит : итоги студенческой научной сессии / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Министерство сельского хозяйства Республики Башкортостан, Башкирский государственный аграрный университет. – Уфа : Башкирский государственный университет, 2020. – С. 173-177.

14. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2022. – № 10(218). – С. 48-51.

15. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138.

© Сорокина С.К., Мавлиева Л.М., Сабилов Б.М., 2025

Табачков Ярослав Олегович

Студент

tabakovgaroslav@gmail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АУДИТА

Аннотация. Целью статьи является анализ особенностей информационного обеспечения аудита современных условиях, а также совершенствование сопровождения аудиторской деятельности, нацеленной на повышение обоснованности и качества аудиторского заключения.

Ключевые слова: аудит, источники информации, информационное взаимодействие, аудиторское мнение, риск, объем выборки.

Tabakov Yaroslav Olegovich

Student

tabakovgaroslav@gmail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INFORMATION SUPPORT FOR AUDIT

Abstract. The purpose of the article is to analyze the features of information support for auditing in modern conditions, as well as to improve the support of auditing activities aimed at improving the validity and quality of the auditor's report.

Keywords: audit, sources of information, information interaction, auditor's opinion, risk, sample size.

Современные специалисты бухгалтерского учета выполняют комплексный анализ и систематизацию значительных массивов

документации при ведении финансовой отчетности и регистрации экономических транзакций предприятия [1, 2].

Рационально составленный график документооборота позволяет организовать своевременное прохождение документации по всем учетным подразделениям предприятия. Эффективная система движения документов формируется с учетом организационной структуры компании, масштабов производственной деятельности и специфики выполняемых хозяйственных операций [3]. Разработанный график регламентирует количество создаваемых экземпляров каждого документа, определяет ответственных сотрудников, устанавливает точные сроки и места составления, проверки и обработки документации. Четкое распределение обязательств по соблюдению временных рамок учетной деятельности между сотрудниками закрепляется документально через формализацию требований в регламентирующих документах персонала.

В рамках международного стандарта аудита номер двести шестьдесят, определяющего принципы коммуникации с руководящим составом организации, основная задача специалиста по аудиту заключается:

- четко информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, об обязанностях аудитора в отношении аудита финансовой отчетности и предоставить им краткую информацию о запланированном объеме аудита и сроках его проведения [5];

- получать от лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию, имеющую значение для аудита;

- своевременно предоставлять лицам, отвечающим за корпоративное управление, информацию о полученных в результате аудита наблюдениях, которые являются значимыми и имеют отношение к обязанности таких лиц по осуществлению надзора за процессом составления финансовой отчетности;

- обеспечить эффективное двустороннее информационное взаимодействие между аудитором и лицами, отвечающими за корпоративное управление [6].

Профессиональный анализ бухгалтерской документации предоставляет аудитору возможность комплексной оценки системных рисков предприятия, включая информационную безопасность, рабочую эффективность персонала и контрольные механизмы, что позволяет сформировать детальный план дальнейших проверочных мероприятий с учетом выявленных особенностей организации.

Профессиональная оценка организации бухгалтерского учета включает анализ компетенций специалистов и эффективности коммуникационных процессов между подразделениями компании. Многоуровневый анализ движения информационных потоков позволяет определить степень аудиторского риска, заложенного при формировании программы проверки. Комплексное исследование

деятельности сотрудников бухгалтерии через призму функциональных обязанностей и информационного взаимодействия обеспечивает объективную оценку эффективности организационной структуры и выявление уязвимостей в системе документооборота [7].

Современная методика аудиторской проверки подразумевает разделение основных характеристик на две фундаментальные категории, анализ которых позволяет определить корректирующие множители для оценки вероятности возникновения существенных неточностей и рисков пропуска ошибок при первоначальном формировании плана проверки.

Семантическая адекватность, актуальность, достоверность, полнота, стабильность и точность выступают ключевыми характеристиками при оценке вероятности искажения информационных данных. Риск необнаружения определяется через призму достоверности материала, степени его доступности, всесторонности охвата и объективности представленных сведений [8].

В процессе оценки информационных рисков аудиторский анализ фокусируется на комплексной проверке результативности бухгалтерской системы, позволяя минимизировать временные затраты при выполнении аналитических процедур. Профессиональная деятельность аудитора включает всестороннее изучение экономико-правовых аспектов хозяйственных операций предприятия, а также системную оценку механизмов взаимодействия организационных структур с информационными потоками для обеспечения интересов различных категорий пользователей [9, 10].

Сотрудникам аудиторской службы необходимо провести комплексное исследование уровня компетентности каждого из специалистов, задействованных в процессе обработки информационных потоков. Глубокий анализ позволяет установить степень соответствия между фактическим пониманием сотрудником взаимосвязей информационных элементов и реальным положением дел в контрольных точках учета [11, 12]. Разработанные специализированные опросные листы дают возможность определить знание нормативной документации и оценить практические навыки работы с учетной документацией на конкретном участке.

Процесс аудиторской проверки включает анализ временных параметров движения внутренней документации между контрольными точками, а также сроков предоставления отчетности внешним пользователям. При проведении встречной сверки с контрагентами аудитор определяет внешнюю актуальность данных через призму скорости реагирования пользователей на полученную информацию. Ценность предоставленных сведений прямо пропорциональна количеству решенных задач и сформированных вопросов за определенный период [13, 14]. Временная составляющая качества информации требует синхронизации с оперативными

информационными потоками. Наибольшую эффективность демонстрирует оценка актуальности данных в режиме реального времени, поскольку исходный массив информации характеризуется более широким смысловым охватом по сравнению с производными учетными показателями, а длительное хранение приводит к естественной компрессии до формата стандартизированных данных.

Комплексная оценка актуальности информационных потоков требует создания специализированного документа аудитора, систематизирующего сведения из учетных таблиц бухгалтерского персонала. Аналитические таблицы должны включать характеристики движения данных: формат поступления, временные параметры передачи от источника к контрольной точке, количество этапов предварительной обработки и консолидации до момента получения исполнителем, длительность обработки, направления и сроки последующей передачи сформированных материалов [15, 16].

Процесс определения достоверности учетных данных при проведении аудиторской проверки системы бухгалтерского учета предприятия представляет значительную методологическую сложность. Комплексная природа этой задачи требует всестороннего анализа, выходящего за рамки изолированной оценки отдельных контрольных показателей. Многоступенчатая верификация собранных материалов проводится посредством детального сопоставления рабочей документации. Аудиторские доказательства формируются путем систематического накопления релевантной информации через применение специализированных методик сбора и обработки данных [17].

Качественная характеристика информационных потоков бухгалтерского учета непосредственно связана с профессиональными компетенциями специалистов финансовой службы организации. Движение документации и методология обработки данных формируются согласно положениям корпоративной учетной политики, требующей тщательного анализа для определения уровня эффективности работы бухгалтерской системы предприятия [18].

Комплексная методология оценивания, включающая инновационные инструменты профессиональной диагностики, анкетные исследования и аналитические опросы, способствует рациональному мониторингу бухгалтерского учета организации, выявлению проблемных аспектов документооборота и последующему повышению квалификационного уровня сотрудников предприятия через систематический контроль их профессиональных компетенций.

Аудиторская проверка основывается на комплексном анализе различных документальных и материальных источников. Нормативная документация, включающая положения о подразделениях, должностные регламенты, методические указания и распорядительные акты, формирует базовый уровень верификации. Регистрационные записи,

протоколы измерений, материалы совещаний и программы обучения персонала дополняют информационную картину. Материально-техническая база, охватывающая производственное оборудование, электронные системы и инфраструктурные объекты, также подлежит детальному изучению. Значимые сведения для формирования аудиторского заключения могут поступать от смежных подразделений организации [19, 20].

Применение выборочного контроля основывается на математическом расчете вероятности обнаружения несоответствующих изделий среди проверяемой партии продукции. Многочисленные методы статистического контроля качества позволяют эффективно оценивать параметры производственных процессов.

В процессе внутреннего аудита стандартизованный перечень контрольных вопросов позволяет выявить области несоответствий для конкретной группы задач. При обнаружении неутвержденных рабочих инструкций проводится расширенный выборочный мониторинг подразделений компании с целью определения масштаба и критичности выявленных отклонений от установленных норм.

Разработка методологии выборочного контроля становится необходимым элементом аудиторской проверки, масштаб которой определяется спецификой, целевыми установками и временными рамками. Выборочные исследования позволяют выявить узкие места производственного процесса, предоставляют статистические данные по объемам брака и вторичной обработки, демонстрируют степень соответствия технологических параметров заданным нормативам, а также определяют уровень стабильности производственного цикла.

Эффективная подготовка подробных планов выступает обязательным условием перед началом аудиторской проверки. Временные ограничения делают стандартные методики выборочного исследования наиболее применимыми при проведении внутреннего аудита по сравнению с внешним контролем.

Методология сбора аудиторских данных включает комплексное применение различных подходов для получения достоверных доказательств. Профессиональные аудиторы используют визуальный осмотр материальных свидетельств, проводят структурированные опросы посредством специализированных анкет, организуют личные интервью с сотрудниками организации и осуществляют систематическое наблюдение за производственными процессами. Аудиторская группа формирует финальный отчет на основе детального анализа собранных материалов в соответствии с установленными целями проверки и документально зафиксированными наблюдениями.

Статистическая обработка количественных показателей при аудиторских проверках позволяет провести глубокий анализ результатов технического контроля, выявленных несоответствий и причин их возникновения. Достоверное и детальное отображение работы

аудиторской команды выступает ключевым элементом итогового заключения.

Статистический инструментарий находит широкое применение в производственной сфере и секторе услуг. Методологическая база статистики успешно адаптируется под задачи аудиторской деятельности. Профессиональная деятельность аудиторов включает использование контрольных листов, комплексный анализ надежности технологического оборудования, оценку стабильности производственных процессов, разработку планов выборочных проверок. Практическая реализация аудиторских мероприятий требует применения инструментов визуализации данных: схематических изображений процессов, различных типов диаграмм, графических представлений результатов и дополнительных аналитических средств.

Документальное оформление итогов внутреннего аудита выполняется аудиторами путем составления детального заключения либо акта проверки. Подготовленный документ требует коллегиального рассмотрения и визирования каждым участником аудиторской группы.

Обнаруженные в процессе аудиторской проверки отклонения от установленных норм документируются посредством специальных протоколов, которые впоследствии становятся неотъемлемой частью итогового заключения в качестве сопроводительных материалов.

Результаты внутреннего аудита подлежат детальному рассмотрению на итоговом совещании с представителями проверяемого подразделения, после чего финальная версия заключения становится неотъемлемой частью аудиторского отчета.

Комплексная аттестация бухгалтерского персонала включает выполнение профильных тестовых заданий и решение практических кейсов умеренной сложности, позволяющих объективно определить профессиональную компетентность сотрудников относительно требований занимаемых должностей.

Степень эффективности организации бухгалтерского учета предприятия напрямую влияет на вероятность возникновения существенных искажений документации: недостаточно результативная система учета значительно повышает аудиторские риски. При проведении оценки ключевых аспектов бухгалтерской функции специалисту требуется уделить особое внимание наиболее уязвимым участкам с высокой степенью вероятности ошибок.

Литература

1. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 01.12.2020). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2020). URL: <http:// www.consultant.ru>.
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина

РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010). URL: <http://www.consultant.ru>.

4. "Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) <http://www.consultant.ru>.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.

6. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

7. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

8. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121. – EDN YMMNUD.

9. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTC.

10. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова //

Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

11. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

12. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

13. Мавлиева, Л. М. Организация внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 50-53. – EDN ZEKXXN.

14. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 678-687. – EDN CRCNKD.

15. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

16. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

17. Клычова, А. С. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 118-123. – EDN WJOAHW.

18. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYY.

19. Камилова, Э. Р. Аудит кадрового делопроизводства как инструмент повышения качества управления человеческим капиталом экономического субъекта / Э. Р. Камилова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 72-78. – EDN YQPOSI.

20. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

© Табаков Я.О., Закирова А.Р., Нуриева Р.И., 2025

Табаков Ярослав Олегович

Студент

tabakovjaroslav@gmail.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: Статья посвящена актуальной проблеме обеспечения экономической безопасности предприятия в современных условиях. Рассматривается сущность понятия экономической безопасности, ее роль и значение для устойчивого функционирования и развития бизнеса. Особое внимание уделено специфике обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий, обусловленной особенностями аграрного производства. Выявлены основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия данного сектора в сфере экономической безопасности, и предложены ключевые пути совершенствования системы ее обеспечения.

Ключевые слова: экономическая безопасность, предприятие, сельское хозяйство, агропромышленный комплекс, угрозы, риски, устойчивость, управление, защита, АПК.

Tabakov Yaroslav Olegovich

Student

tabakovjaroslav@gmail.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ECONOMIC SECURITY OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

Abstract: The article is devoted to the urgent problem of ensuring the economic security of an enterprise in modern conditions. The article examines the essence of the concept of economic security, its role and importance for the sustainable functioning and development of business. Special attention is paid to the specifics of ensuring the economic security of agricultural enterprises, due to the peculiarities of agricultural production. The main problems faced by enterprises of this sector in the field of economic security are identified, and key ways to improve the system of its provision are proposed.

Keywords: Economic security, enterprise, agriculture, agro-industrial complex, threats, risks, sustainability, management, protection, agro-industrial complex.

В условиях нестабильной экономической ситуации, усиления конкуренции, быстро меняющейся внешней среды и роста числа потенциальных угроз обеспечение экономической безопасности становится одним из ключевых факторов успешного функционирования и устойчивого развития любого предприятия. Экономическая безопасность – это не просто отсутствие угроз, а состояние, позволяющее эффективно использовать имеющиеся ресурсы, противостоять негативным воздействиям и достигать поставленных целей [1].

Особую актуальность проблема экономической безопасности приобретает для предприятий агропромышленного комплекса (АПК), включая сельскохозяйственные предприятия. Специфика отрасли, связанная с зависимостью от природных условий, сезонностью, биологическим характером производства, а также особенностями рынка, делает их особенно уязвимыми перед различными рисками и угрозами.

Экономическая безопасность предприятия представляет собой такое состояние его ресурсного потенциала, при котором обеспечивается стабильное функционирование, устойчивое развитие, эффективное использование ресурсов, способность противостоять внутренним и внешним угрозам и достигать поставленных стратегических целей [2,3].

По сути, экономическая безопасность – это способность предприятия работать и развиваться в условиях неопределенности и риска. Она включает в себя несколько ключевых аспектов [4]:

- финансовая безопасность – способность предприятия поддерживать свою платежеспособность, финансовую устойчивость, эффективно управлять денежными потоками и иметь доступ к необходимым финансовым ресурсам;

- производственная безопасность – обеспечение бесперебойности и эффективности производственных процессов, поддержание в рабочем состоянии основных фондов, внедрение современных технологий;

- технологическая безопасность – защита технологий и ноу-хау, обеспечение доступа к новым технологиям, предотвращение технологического отставания;

- кадровая безопасность – наличие квалифицированного и лояльного персонала, защита от недобросовестных действий сотрудников, обеспечение эффективной системы мотивации и развития;

- информационная безопасность – защита конфиденциальной информации, корпоративных данных, противодействие киберугрозам;

- правовая безопасность – соблюдение законодательства, защита прав и интересов предприятия в правовом поле, эффективное

управление договорной работой;

– экологическая безопасность – минимизация негативного воздействия на окружающую среду, соблюдение экологических норм и стандартов;

– силовая безопасность – физическая защита предприятия, его имущества и персонала от криминальных посягательств.

Экономическая безопасность достигается за счет эффективного управления всеми ресурсами предприятия и своевременного выявления, оценки и нейтрализации потенциальных угроз.

Сельскохозяйственные предприятия функционируют в условиях, которые существенно отличаются от других секторов экономики, что накладывает отпечаток и на систему их экономической безопасности [5,6]:

1. Зависимость от природно-климатических условий. Урожайность, здоровье животных, сроки проведения полевых работ напрямую зависят от погоды, качества почв, наличия вредителей и болезней, что создает высокие риски потерь урожая или поголовья скота, что напрямую влияет на доходы и финансовую устойчивость.

2. Сезонность производства. Производственный цикл в растениеводстве строго привязан к сезонам, что вызывает неравномерность денежных потоков, высокую потребность в ресурсах (семена, удобрения, топливо) в определенные периоды и необходимость длительного хранения продукции.

3. Биологический характер производства. Работа с живыми организмами (растения, животные) требует специфических знаний, связана с рисками заболеваний, эпидемий, падежа скота, что может привести к значительным убыткам.

4. Длительный производственный цикл. От момента инвестиций (посев, покупка молодняка) до получения конечного продукта (сбор урожая, получение молока/мяса) проходит длительное время, в течение которого предприятие подвержено множеству рисков.

5. Волатильность цен. Цены на сельскохозяйственную продукцию и ресурсы (корма, удобрения, топливо) могут сильно колебаться под воздействием множества факторов (мировой урожай, государственная политика, спрос/предложение).

6. Специфика земельных ресурсов. Земля является основным средством производства, ее качество и расположение критически важны. Проблемы с правовым статусом земли, ее деградация представляют серьезные угрозы.

7. Инфраструктурные ограничения. Расположение в сельской местности часто означает проблемы с транспортной доступностью, доступом к квалифицированным кадрам, развитой финансовой инфраструктурой.

8. Государственное регулирование и поддержка. Отрасль часто подвержена значительному государственному регулированию

(субсидии, квоты, пошлины), изменения в котором могут как способствовать, так и угрожать экономической безопасности.

Эти особенности требуют от сельскохозяйственных предприятий особого внимания к управлению рисками, планированию, диверсификации и формированию «подушки безопасности».

Система экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий сталкивается с рядом серьезных проблем [7,8]:

1. Внешние проблемы:

- высокая зависимость от неконтролируемых природных факторов (засухи, наводнения, заморозки);
- нестабильность рыночных цен на продукцию и ресурсы;
- усиление конкуренции, в том числе со стороны крупных агрохолдингов;
- изменение государственной аграрной политики, риски отмены субсидий или введения ограничений;
- сложности с доступом на внешние рынки или риски, связанные с экспортно-импортными операциями;
- рост стоимости энергоресурсов и материально-технического обеспечения.

2. Внутренние проблемы [9]:

- недостаточный уровень финансовой устойчивости, высокая закредитованность;
- низкий уровень внедрения современных технологий и инноваций;
- дефицит квалифицированных кадров (агрономов, ветеринаров, инженеров, экономистов);
- неэффективная система управления и планирования;
- проблемы с хранением и сбытом продукции;
- недостаточный уровень внутренней безопасности, риски хищений и мошенничества;
- проблемы с юридической защитой прав собственности (особенно на землю).

Пути совершенствования системы экономической безопасности [11,12]:

1. Развитие комплексной системы управления рисками, выявление, оценка и разработка мер по минимизации или страхованию ключевых рисков (природно-климатических, рыночных, финансовых, операционных).

2. Диверсификация производства, расширение ассортимента выращиваемых культур, пород животных, развитие смежных видов деятельности (переработка продукции, агротуризм), что снижает зависимость от одного вида продукта или рынка.

3. Внедрение современных технологий, использование точного земледелия, современных методов селекции и генетики, автоматизации, цифровых технологий (мониторинг полей, управление стадом), что повышает эффективность, снижает затраты и зависимость от ручного

труда.

4. Укрепление финансового менеджмента, эффективное планирование бюджета, управление денежными потоками, оптимизация структуры капитала, поиск доступных источников финансирования (льготные кредиты, субсидии), использование инструментов хеджирования ценовых рисков [13].

5. Повышение качества кадрового потенциала, инвестиции в обучение и развитие персонала, привлечение молодых специалистов, создание благоприятных условий труда.

6. Совершенствование внутренней безопасности, внедрение систем контроля доступа, видеонаблюдения, усиление контроля за движением материальных ценностей, разработка регламентов и процедур [14].

7. Развитие инфраструктуры, инвестиции в собственную логистику, хранилища, перерабатывающие мощности, что снижает зависимость от внешних посредников и позволяет получать добавленную стоимость.

8. Правовая защита, тщательная проработка договоров, защита прав на землю и другое имущество, своевременное реагирование на правовые угрозы [15].

9. Страхование рисков, активное использование агрострахования для покрытия потерь от неблагоприятных природных явлений, болезней животных.

10. Построение эффективных взаимоотношений, развитие партнерских связей с поставщиками, покупателями, банками, органами государственной власти [16].

Таким образом, экономическая безопасность является жизненно важным элементом устойчивого функционирования и развития любого предприятия, а для сельскохозяйственных предприятий она приобретает особое значение в силу специфики их деятельности. Зависимость от природных факторов, сезонность, биологический характер производства и волатильность рынков создают уникальный набор рисков и угроз [17,18].

Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий – это непрерывный, системный процесс, требующий постоянного мониторинга внешней и внутренней среды, своевременного выявления и оценки угроз, а также реализации комплексных мер по их нейтрализации [19]. Успешное противодействие вызовам возможно только при условии внедрения современных технологий, эффективного управления рисками, диверсификации деятельности, укрепления финансовой дисциплины и развития кадрового потенциала [20]. Только при наличии надежной системы экономической безопасности сельскохозяйственные предприятия смогут обеспечить свою устойчивость, повысить конкурентоспособность и внести вклад в продовольственную безопасность страны [22,23].

Литература

1. Аблитарова, Э. Э. Экономическая безопасность предприятий сельского хозяйства / Э. Э. Аблитарова // Финансово-экономическая безопасность Российской Федерации и ее регионов: Материалы IV Международной научно-практической конференции, Симферополь, 26–27 сентября 2019 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2019. – С. 123-126. – EDN ZNEPZW.
2. Агельдинова, И. И. Методы диагностики банкротства предприятия / И. И. Агельдинова, А. Т. Исхаков. Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23-24 мая 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 11-18. - EDN ZYJKLB.
3. Алексеева, С. Н. Элементы и принципы экономической безопасности в сельском хозяйстве / С. Н. Алексеева, А. А. Иванов // Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы: Сборник статей XVIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 02–03 ноября 2023 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2023. – С. 647-651. – EDN KJJSNC.
4. Анализ финансового состояния как инструмент системы экономической безопасности предприятия / И. И. Агельдинова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, И. А. Салахов // Научные исследования молодых ученых: Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 12 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 3-11. – EDN URBYDB.
5. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет = 2023. С. 163-172. - EDN XNVED.
6. Закирова, А. Р. Роль инновационного подхода в обеспечении экономической безопасности предприятия / А. Р. Закирова, М. В. Райская // Актуальные вопросы экономической безопасности: Сборник научных трудов I Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Казань, 21 мая 2018 года. – Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2018. – С. 13-16. – EDN VMAKKL.

7. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета. Казань, 24-25 мая 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 39-46. - EDN COKCDL.

8. Илиндеева, М. В. Экономическая безопасность предприятий: концепция и стратегии / М. В. Илиндеева // УСТОЙЧИВОЕ развитие РОССИИ - 2024: сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции, Петрозаводск, 09 декабря 2024 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2024. – С. 40-43. – EDN SPNFXK.

9. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

10. Клычова, А. С. Связь и отличие управленческого и бухгалтерского учёта / А. С. Клычова, Р. Р. Хайруллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. - С. 127-130. - EDN VORTAL.

11. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. - С. 129-133. - EDN VPFMSS.

12. Кочурина, Я. Н. Внешние угрозы экономической безопасности предприятия / Я. Н. Кочурина // Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности: тенденции, вызовы, возможности: материалы V Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 16 декабря 2022 года. – RUS: Издательско-полиграфический центр СЗИУ РАНХиГС, 2023. – С. 179-184. – EDN SDIJUU.

13. Мавлиева, Л. М. Сущность бухгалтерского баланса и его виды / Л. М. Мавлиева, Л. Р. Зиганшина // Актуальные проблемы

бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань - 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. - Казань: ООО "Центр инновационных технологий". 2017. - С. 99-103. - EDN YRJZGH

14. Мавлиева, Л. М. Экономическая сущность и состав финансовых вложений организации / Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2018. - С. 42-45. - EDN EGGZXC.

15. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 192-196. - EDN ESCURN.

16. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. - 2012. - № 1. - С. 149-152. - EDN OPUXJX.

17. Нуриева, Р. И. Особенности формирования бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности / Р. И. Нуриева, Г. Р. Загирова, Ж. С. Орынбаев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. - С. 152-157. - EDN ZEK WAP.

18. Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. А. Иматдинова, Р. Р. Нурлыхакова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 527-534. - EDN ORXPIJ.

19. Петрова, И. В. угрозы экономической безопасности предприятия / И. В. Петрова // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения: Материалы всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 05 апреля 2024 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2024. – С. 636-640. – EDN DJXNNP.

20. Савенков, И. В. Экономическая безопасность предприятия / И. В. Савенков // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия: сборник научных статей 6-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Курск, 15 марта 2024 года. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2024. – С. 304-307. – EDN CBCHCL.

21. Современное состояние и развитие животноводства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, В. В. Васильев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 234-238. - EDN TAPKWY.

22. Учет и анализ выгоды депозитных вкладов / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Г. И. Камалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2023. - С. 512-519. - EDN WDDMCA.

23. Хамзина, О. И. Оценка уровня экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий региона / О. И. Хамзина, Н. Р. Александрова, Д. А. Петров // Инновационные технологии в АПК: Теория и практика: Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики, Казань, 19–20 апреля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 164-168. – EDN EWBUUH.

© Табаков Я.О., Исхаков А.Т., 2025

Табаков Ярослав Олегович

Студент

tabakovjaroslav@gmail.com

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА - УЧАСТНИКОВ СВО

Аннотация: Статья посвящена анализу специфических мер государственной и региональной поддержки, доступных для участников специальной военной операции (СВО), которые планируют стать субъектами малого предпринимательства. Рассматриваются основные направления поддержки, в том числе финансовая помощь (социальный контракт, специализированный микрозайм), обучение бизнес-компетенциям, содействие в регистрации бизнеса и трудоустройстве.

Ключевые слова: малый бизнес, участники СВО, государственная поддержка, региональная поддержка, социальный контракт, микрозайм, предпринимательство, обучение бизнесу, регистрация бизнеса

Tabakov Yaroslav Olegovich

Student

tabakovjaroslav@gmail.com

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF SUPPORT FOR SMALL BUSINESS ENTITIES - PARTICIPANTS OF THE SVO

Abstract: The article is devoted to the analysis of specific measures of state and regional support available to participants of a special military operation (SVO) who plan to become small business entities. The main areas of support are considered, including financial assistance (social contract, specialized microloan), training in business competencies, assistance in business registration and employment.

Keywords: small business, SVO participants, government support, regional support, social contract, microloan, entrepreneurship, business training, business registration

Участники специальной военной операции – это граждане, проявившие мужество и верность долгу. Возвращаясь к мирной жизни, многие из них стремятся к экономической самостоятельности, в том числе путем создания собственного бизнеса или развития уже существующего. Признавая их вклад и сталкиваясь с вызовами адаптации, государство и регионы разрабатывают специальные программы поддержки. В Республике Татарстан уделяется особое внимание интеграции участников СВО в гражданскую жизнь, и поддержка их предпринимательских инициатив является важным направлением этой работы. Наличие целевых мер поддержки призвано облегчить им старт в бизнесе, обеспечить финансовую устойчивость и способствовать успешному развитию их проектов.

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, являющихся участниками СВО, в Республике Татарстан реализуется через систему взаимосвязанных мер, охватывающих различные этапы становления и развития бизнеса. Эти меры учитывают как общий контекст поддержки МСП, так и специфические потребности данной категории граждан.

Ключевые направления и инструменты поддержки включают:

1. Развитие бизнес-компетенций и обучение.

Успех в предпринимательстве во многом зависит от наличия необходимых знаний и навыков. Участникам СВО доступны различные образовательные программы, тренинги и семинары, направленные на освоение основ ведения бизнеса, маркетинга, финансового планирования и управления.

Центр «Мой Бизнес» Республики Татарстан является одной из ключевых площадок для получения знаний. В рамках сотрудничества с Государственным фондом «Защитники Отечества» был реализован первый цикл специализированного обучения, в котором приняли участие более 70 человек. Второй этап обучающей программы также успешно завершен, уже демонстрируя конкретные результаты: 7 выпускников программы успешно запустили собственный бизнес при поддержке министерства. В 2025 году планируется масштабирование этой работы, и обучение пройдут не менее 100 человек. Эти программы направлены на получение базовых предпринимательских навыков, разработку бизнес-планов и освоение инструментов управления.

2. Содействие в регистрации бизнеса:

Процедура официальной регистрации ИП или юридического лица является обязательной. Для упрощения этого процесса предусмотрены удобные сервисы.

Общая мера (федеральная, доступна в Татарстане): Государственная онлайн-регистрация в ФНС России (ссылка <https://service.nalog.ru/gosreg/#ip>) [1]. Этот сервис позволяет подать документы дистанционно. Кроме того, специалисты Центра «Мой Бизнес» или сотрудники налоговых органов в Татарстане могут

предоставить консультационную помощь по вопросам выбора организационно-правовой формы и прохождения процедуры регистрации.

3. Финансовая поддержка на открытие и развитие бизнеса.

Финансовые ресурсы важны для старта и масштабирования любого дела. Для участников СВО предусмотрены различные формы финансовой поддержки, включая безвозмездные гранты и льготное кредитование.

Социальный контракт – это федеральная программа, активно реализуемая в Республике Татарстан через органы социальной защиты. Социальный контракт – это соглашение, по которому государство предоставляет гражданину (в данном случае, участнику СВО или члену его семьи, соответствующему критериям нуждаемости) финансовую помощь на открытие своего дела в обмен на обязательство вести предпринимательскую деятельность и повысить свой доход.

Основное условие – среднедушевой доход семьи заявителя за последние три месяца не должен превышать прожиточный минимум, установленный в Республике Татарстан. Программа доступна безработным, малоимущим, а также действующим ИП или самозанятым с низким доходом по объективным причинам.

На создание своего бизнеса по социальному контракту может быть выделено до 350 тысяч рублей. Средства могут быть направлены на закупку оборудования, расходных материалов, аренду, регистрационные сборы и т.д.

Заявление подается через портал «Госуслуги» или в районные отделения социальной защиты населения Республики Татарстан. Необходим бизнес-план, обосновывающий целесообразность выделения средств.

4. Региональные программы льготного финансирования (микрозаймы и поручительства).

Республика Татарстан имеет развитую инфраструктуру финансовой поддержки МСП. Для участников СВО могут быть предусмотрены специальные условия или приоритет при получении доступа к этим инструментам.

Фонд поддержки предпринимательства [2] и Гарантийный фонд Татарстана [3] предлагают возможность ветеранам СВО воспользоваться специализированными финансовыми инструментами по сниженным ставкам. Более 50 предпринимателей уже получили поддержку на общую сумму более 210 миллионов рублей. Процентные ставки по таким займам, как правило, значительно ниже рыночных. Кроме того, региональные гарантийные фонды могут предоставлять поручительства по кредитам, выдаваемым банками, что облегчает привлечение заемных средств при отсутствии достаточного залога [4].

Особенности для участников: выделение специальных лимитов финансирования, снижение процентной ставки по сравнению с общими

льготными программами, упрощенные требования к залогу или поручительству, приоритетное рассмотрение заявок.

5. Содействие в трудоустройстве и переквалификации.

Для участников СВО, которые еще не определились с форматом занятости или ищут возможность получить новую востребованную профессию (которая в дальнейшем может стать основой бизнеса), доступна поддержка службы занятости [5].

Центры занятости населения Республики Татарстан (ЦЗН) оказывают комплекс услуг: помощь в поиске подходящей работы, профориентацию, психологическую поддержку, а главное – организацию профессионального обучения и переобучения по востребованным на рынке труда специальностям. Для участников СВО эти услуги, как правило, предоставляются в приоритетном порядке [6].

6. Общие региональные меры поддержки и консультации.

Бизнес участников СВО может воспользоваться всем спектром стандартных мер поддержки, доступных субъектам МСП в Татарстане. Это могут быть консультации по юридическим, бухгалтерским, маркетинговым вопросам, помощь в поиске партнеров, выходе на электронные торговые площадки, получении субсидий на возмещение части затрат (например, на участие в выставках, сертификацию продукции) [7,8].

Центр «Мой Бизнес» Республики Татарстан является «единым окном» для предпринимателей и предоставляет информацию обо всех актуальных федеральных и региональных мерах поддержки, а также организует консультации и мероприятия [9].

Таким образом, Республика Татарстан активно интегрирует участников специальной военной операции в гражданскую и экономическую жизнь, предлагая комплексные меры поддержки для тех, кто выбирает путь предпринимательства. Система поддержки включает как общефедеральные инструменты, такие как социальный контракт и онлайн-регистрация бизнеса, так и специфические региональные ресурсы [10]. Особую роль играют региональные институты развития – Центр «Мой Бизнес» и Фонд поддержки предпринимательства, которые предоставляют доступ к обучению, консультациям, льготному финансированию (микрозаймы, поручительства) и информации обо всех актуальных программах, потенциально предоставляя преференции для бизнеса, связанного с участниками СВО [11]. В сочетании с содействием в трудоустройстве и переквалификации, создается многоуровневая система, призванная обеспечить успешный старт и устойчивое развитие бизнеса ветеранов. Участникам СВО, планирующим или ведущим предпринимательскую деятельность в Республике Татарстан, рекомендуется активно обращаться в региональные структуры поддержки для получения всей необходимой информации и использования доступных возможностей [12,13].

Литература

1. Государственная онлайн регистрация бизнеса // Режим доступа <https://service.nalog.ru/gosreg/#ip>

2. Фонд поддержки предпринимательства Республики Татарстан. официальный сайт // Режим доступа: <https://fpprt.ru/>

3. Гарантийным фондом Республики Татарстан. официальный сайт // Режим доступа: <https://garfondrt.ru>

4. Гатина, Ф. Ф. Особенности региональной социальной политики государства на примере Республики Татарстан / Ф. Ф. Гатина, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 15-21. – EDN YYRZMK.

5. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 121-129. – EDN BWAYTI.

6. Закирова, А. Р. Повышение мотивации и стимулирование персонала в организациях аграрной сферы экономики / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности в условиях глобальных вызовов : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Краснодар, 24 апреля 2024 года. – Краснодар: Новация, 2024. – С. 56-63. – EDN XMLKYC.

7. Закирова, А. Р. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов по социальному страхованию и обеспечению / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 247-255. – EDN OVBCZI.

8. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности организации / Д. С. Горшенина, М. М. Низамутдинов, Э. Н. Фахретдинова, О. А. Кириллов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной)

научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 70-77. – EDN YQRLXI.

9.Налогообложение и упрощенная методика бухгалтерского учета на «микро» предприятии на примере ООО «Упшер» Волжского района республики Марий Эл / Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин, Г. С. Просвирнин, А. М. Зайнуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 374-383. – EDN JRRQJZ.

10.Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

11. Приоритетные направления поддержки развития АПК: сущность и проблемы / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Д. О. Исаева, И. М. Файзуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Василия Петровича Петрова, Казань, 18–19 февраля 2025 года. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2025. – С. 186-194. – EDN OVKRBS.

12.Совершенствование стимулирования и оплаты труда персонала / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. В. Иванова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 235-242. – EDN HBPNDT.

13.Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

© Табаков Я.О., Фахретдинова Э.Н., 2025

Томова Ева Сергеевна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

kgaukgs@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК КОМПАС В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ: НАВИГАЦИЯ К СТРАТЕГИЧЕСКИМ ЦЕЛЯМ

Аннотация. В статье исследуется роль и место бухгалтерского учета в системе управления современной компанией. Рассматривается эволюция бухгалтерского учета от простой регистрации хозяйственных операций до ключевого элемента информационного обеспечения принятия управленческих решений. Анализируются функции бухгалтерского учета в системе управления, включая информационную, контрольную, аналитическую и прогностическую. Особое внимание уделяется интеграции бухгалтерского и управленческого учета, а также использованию данных бухгалтерского учета для разработки стратегии развития компании и оценки ее эффективности. Предлагаются практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета для повышения его ценности в системе управления компанией. Обосновывается необходимость рассматривать бухгалтерский учет не как обособленную функцию, а как неотъемлемую часть общей системы управления бизнесом.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, система управления, управленческие решения, информация, контроль, анализ, прогноз, стратегия, эффективность, интеграция, ценность.

Tomova Eva Sergeevna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Klychova Guzaliya Salikhovna

Doctor of economic Sciences, professor

ACCOUNTING AS A COMPASS IN THE COMPANY MANAGEMENT SYSTEM: NAVIGATION TO STRATEGIC GOALS

Abstract. The article examines the role and place of accounting in the management system of a modern company. The evolution of accounting from simple registration of business transactions to a key element of information support for making management decisions is considered. The functions of accounting in the management system are analyzed, including information, control, analytical and prognostic. Particular attention is paid to the integration of accounting and management accounting, as well as the use of accounting data for developing a company's development strategy and assessing its effectiveness. Practical recommendations are offered for improving accounting to increase its value in the company management system. The need to consider accounting not as a separate function, but as an integral part of the overall business management system is substantiated.

Keywords: accounting, management system, management decisions, information, control, analysis, forecast, strategy, efficiency, integration, value.

В современных условиях развития экономики эффективная система управления является основополагающим фактором успеха компании. Бухгалтерский учет, традиционно рассматриваемый как средство отражения финансово-хозяйственной деятельности, играет важную роль в этой системе, предоставляя необходимую информацию для принятия обоснованных управленческих решений [1].

Роль бухгалтерского учета в системе управления претерпела значительную эволюцию на протяжении своего существования. Изначально, бухгалтерский учет сводился к простой регистрации хозяйственных операций и формированию финансовой отчетности, предназначенной как для внешних, так и для внутренних пользователей. С течением времени, бухгалтерский учет начал позиционироваться как первостепенный источник информации для принятия управленческих решений внутри компании. В настоящее время, бухгалтерский учет играет основополагающую роль, поскольку на основе его данных и при условии корректного ведения учета, компания получает возможность оптимизировать все бизнес-процессы, минимизировать затраты и снижать налоговую нагрузку [2].

Бухгалтерский учет выполняет ряд основополагающих функций в системе управления компанией [3]:

- Информационная функция;
- Контрольная функция;
- Аналитическая функция;
- Прогностическая функция;

- Функция обоснования управленческих решений.

Интеграция бухгалтерского и управленческого учета является базовым условием повышения эффективности системы управления компанией. Эта интеграция подразумевает [4]:

- Использование единой информационной системы, обеспечивающей сбор, обработку и хранение данных в едином формате.
- Разработку общей учетной политики, определяющей принципы и методы учета, используемые как в бухгалтерском, так и в управленческом учете.
- Использование общих классификаторов и справочников, обеспечивающих сопоставимость данных, используемых в различных подсистемах управления.
- Организацию эффективного обмена информацией между различными подразделениями компании.

В современных условиях цифровизации основные этапы формирования первичной информации в системах компании осуществляются автоматизировано. В этих условиях, роль бухгалтера смещается от непосредственного внесения информации в базу к обработке и анализу данных, полученных с использованием цифровых сервисов. Бухгалтер контролирует корректность отражения данных и распределения затрат с учетом специфики компании и стратегических решений по минимизации затрат и налоговой нагрузки с целью исключения рисков дополнительных проверок со стороны контролирующих и следственных органов [5].

Интеграция бухгалтерского и управленческого учета, использование современных технологий и постоянное совершенствование учетных процессов являются необходимыми условиями для повышения ценности бухгалтерского учета в системе управления компанией и достижения стратегических целей бизнеса. В условиях растущей конкуренции и необходимости оперативного реагирования на изменения внешней среды, эффективный бухгалтерский учет становится не просто учетной функцией, а ключевым элементом системы управления, обеспечивающим конкурентоспособность и устойчивое развитие компании.

Бухгалтерский учет выполняет ряд важных функций в системе управления компанией [6,7]:

- Информационная функция;
- Контрольная функция;
- Аналитическая функция;
- Прогностическая функция;
- Функция обоснования управленческих решений.

Интеграция бухгалтерского и управленческого учета является базовым условием повышения эффективности системы управления компанией, что в свою очередь, подразумевает использование единой

информационной системы, разработку общей учетной политики, использование общих классификаторов и справочников, организацию эффективного обмена информацией.

В современных условиях цифровизации основные этапы формирования первичной информации в системах компании осуществляются автоматизировано. Так бухгалтер в компании не вносит информацию в базу, а обрабатывает внесенную путем использования цифровых сервисов информацию, контролирует корректность отражения данных и распределения затрат с учетом специфики компании и стратегических решений по минимизации затрат и налоговой нагрузке с целью исключения рисков дополнительных проверок со стороны контролирующих и следственных органов.

Данные бухгалтерского учета могут быть использованы для разработки стратегии развития компании и оценки ее эффективности, а именно для [8,9]:

- Анализа финансового состояния компании;
- Оценки эффективности различных видов деятельности;
- Прогнозирования финансовых результатов;
- Разработки финансовых показателей, отражающих стратегические цели компании.

Для повышения ценности бухгалтерского учета в системе управления компанией необходимо поэтапное внедрение следующих основополагающих принципов в деятельность компании [10,11]:

1. Разработать систему ключевых показателей эффективности (KPI);
2. Внедрить современные информационные системы;
3. Обучать персонал;
4. Организовать эффективную систему внутреннего контроля;
5. Привлекать квалифицированных консультантов;
6. Интегрировать бухгалтерский учет в систему бюджетирования;
7. Использовать данные бухгалтерского учета для принятия оперативных управленческих решений.

Бухгалтерский учет играет основополагающую роль в системе управления современной компанией, предоставляя необходимую информацию для принятия обоснованных управленческих решений, контроля за использованием ресурсов, анализа эффективности деятельности и прогнозирования будущих результатов [12]. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета, использование современных технологий и постоянное совершенствование учетных процессов являются необходимыми условиями для повышения ценности бухгалтерского учета в системе управления компанией и достижения стратегических целей бизнеса [13,14].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.

3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

8. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их

решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

12. Закирова, А. Р. Повышение мотивации и стимулирование персонала в организациях аграрной сферы экономики / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности в условиях глобальных вызовов : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Краснодар, 24 апреля 2024 года. – Краснодар: Новация, 2024. – С. 56-63. – EDN XMLKYC.

13. Закирова, А. Р. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов по социальному страхованию и обеспечению / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 247-255. – EDN OVBCZI.

14. Мавлиева, Л. М. Экономическая сущность и состав финансовых вложений организации / Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2018. - С. 42-45. - EDN EGGZXC.

© Томова Е.С., Заугарова Е.В., Клычова Г.С. 2025

Тюрин Даниил Аликович

turindanil4@gmail.com

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Мавлеева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

mlm_09@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. В статье рассматриваются особенности функционирования страховых организаций и ключевые аспекты их проверки. Выделена специфика аудита страховых организаций. Определена типовая программа действий аудитора в ходе проведения проверки страховой организации.

Ключевые слова: аудит, проверка, страхование, риски, финансовая устойчивость, анализ, учёт.

Tyurin Daniil Alikovich

turindanil4@gmail.com

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

mlm_09@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

AUDIT FEATURES OF INSURANCE COMPANIES

Abstract. The article discusses the specifics of the functioning of insurance organizations and the key aspects of their verification. The specifics of auditing insurance companies are highlighted. The standard program of actions of the auditor during the audit of the insurance company is defined.

Keywords: audit, verification, insurance, risks, financial stability, analysis, accounting.

В настоящее время вопрос страхового аудита предприятия является достаточно насущным, в связи с тем, что страховые компании часто сталкиваются с задачами, такими как предоставление аудиторских заключений в различные органы и необходимость в квалифицированных экономико-правовых и финансовых консультациях.

Прежде всего, главной целью страхового аудита является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам. Для проведения аудита бухгалтерской отчетности аудитору необходимо получать достаточные и достоверные аудиторские доказательства, которые позволят сделать наиболее точный вывод об организации.

Следует выделить, что функционирование страховых компаний тесно связано с созданием страховых резервов из сборов страхователей, задействованных для выплат по страховкам при наступлении рисков. Это подразумевает критическую необходимость в мониторинге исполнения обязанностей со стороны страховщиков перед застрахованными, а также надежности их финансового положения. Учитывая социальное значение деятельности страховых компаний, закон обязывает их к регулярной проверке финансовой отчетности через проведение аудита [1].

Помимо этого, существует два вида аудита бухгалтерской отчетности: внутренний и внешний. Внутренний аудит организован с целью осуществления контроля руководством организации или собственниками деятельности организации, регламентированной документами с целью соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля. Аудиторами могут являться: ревизоры, ревизионные комиссии, группы внешних аудиторов [2, 3].

Внешний же аудит представляет собой проверку организации независимым аудитором или аудиторской организацией. Ключевая особенность внешнего аудита: аудитор не имеет никакого интереса к организации, т.е. не является заинтересованным лицом посредством отсутствия родственных связей или служебных отношений.

Эффективность работы страховой компании тесно связана с наличием у неё хорошо организованной системы внутреннего контроля. Правильно выстроенная система контроля позволяет руководству организации обладать полным объемом информации для принятия наиболее взвешенного решения. Такая система внутреннего контроля позволит в полной мере осуществлять мониторинг выполнения показателей и требований, которые определены в системе внутреннего контроля и аудита страховой организации. Если в организации присутствует служба внутреннего контроля (аудита), то это является признаком сильного корпоративного управления. Данная служба отвечает в том числе за формирование, внедрение и функционирование модели системы внутреннего контроля и аудита [4, 5].

Модель системы внутреннего контроля и аудита нацелена на выявление и минимизацию потенциальных рисков, с которыми превентивно сталкивается страховщик. Аудит страховой организации для самой себя заключается в следующем:

- контроль лицензирования компании для ведения страхового бизнеса;
- оценка адекватности и соответствия отчетности страховщика, предоставляемой в Минфин;
- установление минимального уровня капитала, обязательного для резервирования страховыми и перестраховочными компаниями;
- наличие критериев для капитала и собственного капитала для поддержания ликвидности;
- соблюдение финансовой устойчивости и платежной способности страховщика установленным пруденциальным стандартам;
- внутренние стандарты организации для качества и соответствия активов;
- способность страховщика осуществлять интегрированный контроль и оценку внутренних рисков [6, 7].

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ страховые организации подлежат обязательному ежегодному аудиту [2].

Аудиторская проверка страховых компаний характеризуется уникальностью, связанной с их сложными операциями.

Во-первых, аудитор должен тщательно проверить организационно-нормативную базу деятельности страховщика, включая учредительные документы, свидетельство о государственной регистрации и лицензии на осуществление страховой деятельности [4, 5]. Целью проверки является выяснение:

- субъектов участия в страховых правоотношениях;
- форм и видов страхования;
- порядка формирования уставного капитала, с учетом возможного участия иностранного капитала.

Во-вторых, аудиторская проверка предусматривает анализ системы бухгалтерии и актуальности фиксации страховых событий в финансовой отчетности. Страховые организации должны соблюдать принципы учета, установленные законами РФ [8-10]. По результатам проверки аудитор делает выводы о:

- наличии утвержденной учетной политики и её неукоснительном соблюдении компанией [11];
- корректности применения Плана счетов бухгалтерского учета; правильности отражения в учете всех операций, связанных со страхованием, сострахованием и перестрахованием [12];
- законности оснований для отказа в страховых выплатах;
- корректности расчетов по оплате труда сотрудников компании, а также с агентами, брокерами и другими контрагентами [13].

В-третьих, аудиторская проверка включает в себя анализ способа подготовки данных для финансовой отчетности и отчетов, предъявляемых для надзора за деятельностью в сфере страхования. Аудитор дает оценку точности и достоверности представленных данных

и отчетов. В этом контексте, важно отметить требование к страховым компаниям, включая те, что наделены дочерними компаниями, по подготовке и представлению консолидированной отчетности [14, 15]. Также подчеркивается, что отчетность, как финансовая, так и для страхового регулирования, может быть обязательной как на годовой, так и на квартальной основе. Ключевым аспектом в подготовке аудиторских заключений является строгая проверка соответствия предоставленной информации требованиям российского законодательства, особенно в части лицензирования страховой деятельности. Основное внимание в процессе аудита уделяется комплексной проверке работы страховой компании на основании заранее разработанного аудиторского плана [16].

- анализ работоспособности учетной системы по страховым обязательствам и эффективности системы внутреннего контроля;
- аудит соответствия операций компании требованиям общегражданского и отраслевого законодательства в области страховых выплат;
- проверка верности отображения страховых обязательств в бухгалтерии страховой компании [17, 18];
- аудит точности определения данных бухгалтерии относительно обязательств по страхованию.

Также стоит подчеркнуть, что при аудите страховых обязательств критично учитывать аналитические операции:

- осуществление комплексной оценки работы страховой компании;
- осуществление проверки соответствия финансовой отчетности общему объему обязательств по страхованию [19, 20];
- оценка изменений величины страховых резервов;
- создание схемы проверки страховых обязательств.

В рамках аналитических процедур необходимо интегрировать критическое изучение структуры страховых взносов, проводить сравнение планируемых и реальных данных по страховым выплатам для конкретных видов страхования или по всему страховому портфелю, анализируя при этом финансовое положение страховщика и его устойчивость на рынке.

Таким образом, можно сделать вывод, что аудит страховых организаций позволяет обеспечивать надёжность работы страховой организации. Помимо этого, при качественном аудите и правильном анализе результатов руководством страховой организации можно повысить привлекательность компании путём повышения качества работы и привлечением новых страхователей.

Литература

1. Алиханова М.М. Особенности проведения аудита страховых компаний // StudNet. 2022. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-provedeniya-audita-strahovyh-kompaniy> (дата обращения: 09.03.2025).

2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 25.10.2024) "Об аудиторской деятельности"

3. Васюкова, Л. К. Внутренний контроль и аудит страховых организаций в системе страхового надзора Российской Федерации / Л. К. Васюкова, Ю. А. Никитченко. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 166 с.

4. Закирова, А. Р. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов по социальному страхованию и обеспечению / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 247-255. – EDN OVBCZI.

5. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

6. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

7. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121. – EDN YMMNUD.

8. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

9. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

10. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

11. Аудит : учебник / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, М. А. Осипов [и др.]. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2017. – 332 с. – ISBN 978-5-7310-3718-1. – EDN YLKXID.

12. Исхаков, А. Т. Финансовые риски коммерческих организаций при исполнении государственных или муниципальных контрактов / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, И. И. Газымова // Научные исследования молодых ученых : Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 12 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 30-37. – EDN BRTDBD.

13. Агрострахование - понятие, виды и риски, современное состояние в российской федерации / Р. И. Нуриева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 575-583. – EDN RIWQRY.

14. Пинина, К. А. Финансовые риски в системе обеспечения экономической безопасности предприятия / К. А. Пинина, Д. Г. Гришина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 207-211. – EDN NIKERN.

15. Финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник

научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

16. Клычова, Г. С. Финансовая отчетность как основной источник анализа финансового состояния организации / Г. С. Клычова, Л. М. Гамбарова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 148-151. – EDN YRJZSH.

17. Эффективные инструменты управления финансами предприятия / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, А. С. Клычова, У. В. Чапыжникова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 281-290. – EDN CZLZTA.

18. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.

19. Клычова, Г. С. Кадровый аудит: цель, задачи, процедуры проведения / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 420-424. – EDN YQRPQNB.

20. Цели устойчивого развития: сравнение российских и мировых компаний / М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, У. В. Чапыжникова, А. И. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-383. – EDN TRATOW.

© Тюрин Д.А., Закирова А.Р., Мавлиева Л.М., 2025

Урманчиев Ришат Ригатович

Студент

funtamasssimpact@gmail.com

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Фархутдинова Лиана Фанисовна

Студент

Liana15092002@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Аннотация. В современных условиях цифровизации и автоматизации хозяйственных операций актуальным направлением бухгалтерского учета является модернизация учета расчетов с покупателями и заказчиками, так как это является важнейшей составляющей каждой организации. В статье рассматриваются вопросы и основные проблемы традиционного бумажного учета расчетов с покупателями и заказчиками и предлагаются современные методы для их решения путем использования современных цифровых технологий, автоматизации процессов. Анализируются также преимущества использования электронного документооборота, электронных подписей и других инструментов, упрощающих учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Ключевые слова: Учет расчетов, покупатели, заказчики, бухгалтерский учет, цифровые технологии, автоматизация учета, совершенствование, методы;

Urmanchiev Rishat Rigatovich

Student

funtamasssimpact@gmail.com

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Farkhutdinova Liana Fanisovna

Student

Liana15092002@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

METHODS OF IMPROVING ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH CUSTOMERS AND CUSTOMERS

Annotation. In modern conditions of digitalization and automation of business operations, an urgent area of accounting is the modernization of accounting for settlements with customers and customers, as this is an essential component of every organization. The article discusses the issues and main problems of traditional paper accounting of settlements with buyers and customers and suggests modern methods for solving them through the use of modern digital technologies and process automation. The advantages of using electronic document management, electronic signatures and other tools that simplify accounting for settlements with customers and customers are also analyzed.

Key words: Accounting, buyers, customers, accounting, digital technologies, accounting automation, improvement, methods.

Введение. Современный организационный процесс на предприятиях не обходится без обязательных расчётов с теми и или иными лицами. При покупке товаров, при продаже и т.д. Покупатели и заказчики – это организации, которые приобретают произведенную продукцию либо же товары и прочие ценности, потребляющие оказываемые им услуги и выполненные работы, которые являются важным элементом в системе бухгалтерского учёта. Расчёты с покупателями и заказчиками является наиболее важным процессом бухгалтерского учета на предприятиях разных отраслей. Учет таких расчётов требует предельной внимательности, точности и скоординированности в тех или иных действиях. Современный учет с каждым днем пополняется более совершенными методами расчета, учета и реализации многих хозяйственных отраслей агропромышленного комплекса и не только. Расчёт с покупателями и заказчиками не исключение. Именно потому и хотелось бы рассмотреть пути и методы совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками для более простого и удобного бухгалтерского учета на предприятиях;

В настоящее время учет с расчетами с покупателями и заказчиками имеет, безусловно, важнейшее место в жизни и существовании каждого хозяйства. Каждый день на предприятиях происходят продажи и покупки, которые оформляются документально и проходят из рук в руки и это является трудоемким и долгим процессом [1].

Учет с покупателями и заказчиками осуществляемый преимущественно в ручной форме или в полуавтоматизированном виде имеет кучу недостатков.

Первое и самое важное это ошибки в заполнении договоров. Ручное заполнение ввиду человеческого фактора может задержать процесс отражения операций и в целом замедлить процесс учета. Данная проблема касается в целом всего бухгалтерского учета [2].

Вторая проблема заключается в том, что среди большого количества бумаг есть вероятность что-то потерять или напутать, что также будет замедлять процесс учета, требуя большей ответственности [3].

Третья также важный недостаток это то, что документация проходит из рук в руки для сбора подписей, изучения содержания.

В данной статье будет рассмотрено, как можно улучшить процесс учета с покупателями и заказчиками, и как можно будет решить вышесказанные проблемы посредством модернизации учёта.

Организации изо дня в день становятся всё совершеннее отдавая предпочтение полу автоматизированному учету и в современных условиях цифровизации это несёт исключительную важность, так как это упрощает процесс учета и даёт больше возможности в плане координации своих действий. Вместо кучи разных бумаг, можно посредством одного приложения в который включен весь список нужен форм документации осуществить весь учёт [4].

Расчёты с покупателями и заказчиками также можно автоматизировать путем внедрения современных систем учета:

1) Интегрировать данные из различных подсистем, например CRM системы или разные сводные сайты со всеми собранными данными, что обеспечивает контроль за операциями.

2) Сократить число ошибок, возникающих при ручном вводе данных, за счет автоматической обработки первичных документов.

3) Обеспечить оперативность формирования отчетности, что способствует своевременному принятию управленческих решений.

4) Использование облачных решений. Облачные технологии позволяют не только снизить затраты на содержание собственных серверов, но и обеспечить круглосуточный доступ к данным для руководства и финансовых аналитиков. Это способствует:

- Повышению гибкости учетной системы.
- Возможности удаленной работы бухгалтеров и контролёров.
- Быстрому масштабированию системы в зависимости от роста компании.

5) Внедрение специализированных модулей для автоматизации проведения сверок с контрагентами помогает значительно снизить временные затраты на инвентаризацию расчетов[5]. Такие решения позволяют:

- Организовывать регулярные электронные сверки взаиморасчетов.
- Своевременно выявлять расхождения и оперативно устранять ошибки.
- Повысить точность учета дебиторской задолженности.

6) Периодическое повышение квалификации работников, что позволит сократить до минимума ошибки и неточности в учете. Также можно усилить взаимодействия бухгалтерии и юридического отдела.

Также помимо всего вышесказанного, одним из условий успешной работы бухгалтерского отдела и всей организации в целом является наличие четкой и отлаженной системы обмена информации на внутрифирменном уровне, в частности порядок перемещения документации между отделами, своевременность подачи информации в бухгалтерию предприятия для дальнейшей ее обработки [6].

Можно выделить то, что благодаря внедрению новых технологий в учет расчетов с покупателями и заказчиками можно забыть об обычных подписях с появлением электронных, что позволяет не ездить на большие расстояния для получения подписи того или иного лица.

Если же не прибегать к автоматизации и рассматривать совершенствование учета на бумажных носителях, то хотелось бы выделить тот факт, что многие унифицированные формы первичной документации уже долго время никак не менялись. Введение новых форм и скрещивание других форм помогло бы упростить процесс расчёта и сделать его более прозрачным для обеих сторон расчётов [7].

Это также является важным шагом, который мог бы улучшить процесс учета расчётов с покупателями и заказчиками.

Почти целое столетие ЗАО «Бирюли» является передовым предприятием, специализирующимся на производстве пушно-мехового сырья. Деятельность производства пушнины напрямую затрагивает тему учёта расчётов с покупателями и заказчиками, так как многие контрагенты из разных районов ежегодно желают приобрести у них тот или иной вид меха, шерсти и т.д.

Учёт расчётов с покупателями и заказчиками на данном предприятии требует усовершенствования, ведь продажи и расчёты с покупателями очень трудоёмкий процесс.

Ниже приведён анализ основных проблем учёта расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ЗАО «Бирюли»:

Основные проблемы

1. Низкая автоматизация.

Отсутствие единой внутренней системы ведения учета приводит к дублированию данных, увеличению вероятности ошибок и затруднению оперативного контроля над взаиморасчётами.

2. Сложности документооборота.

Бумажные носители, ручное оформление счетов, накладных и актов выполненных работ часто вызывают задержки, ошибки в оформлении документов и затрудняют своевременную сверку расчетов с контрагентами.

3. Несвоевременная сверка взаиморасчетов.

Отсутствие регулярного контроля за взаимными расчетами может привести к накоплению дебиторской задолженности, задержкам платежей и ухудшению финансовых платежей либо от предприятия либо от заказчиков.

4. Проблемы взаимодействия с контрагентами.

Недостаточно чётко зафиксированные условия оплаты в договорах, отсутствие системы мониторинга кредитных лимитов и условий оплаты повышают риск споров и разночтений.

5. Ограниченный уровень квалификации персонала

Низкая подготовленность сотрудников к использованию современных IT-решений и автоматизированных систем учета приводит к ошибкам и неэффективности в работе с расчетами.

Теперь же хотелось бы рассмотреть методы, которые поспособствуют усовершенствованию учетов расчётов с покупателями и заказчиками:

1. Автоматизация системы учёта.

Внедрение внутренних систем: Создание единой платформы, объединяющей бухгалтерский учет, управление продажами и складской учет, позволит снизить количество ошибок и ускорить обработку данных и расчётов.[8]

Интеграция с системами электронного документооборота: Переход на электронный обмен документами между подразделениями (сбыт, бухгалтерия, логистика) позволит оперативно фиксировать и обрабатывать расчеты [9].

Особенно переход на электронный документооборот позволит миновать долгий процесс перемещения из одного пункта в другой в случае сбора необходимых подписей сторон [10].

2. Оптимизация документооборота

Стандартизация форм документов: Разработка унифицированных форм счетов, накладных, актов и договоров поможет сократить время на оформление документов и снизить риск ошибок.

Переход на электронный документооборот: Использование цифровых форм позволяет не только ускорить процесс оформления, но и обеспечить прозрачность операций [11].

3. Усиление контроля над взаиморасчетами

Регулярная сверка расчетов с контрагентами: Организация периодических сверок позволит своевременно выявлять расхождения, корректировать данные и принимать меры по урегулированию задолженности[12].

Внедрение автоматизированных систем мониторинга: Использование специализированного программного обеспечения для контроля дебиторской задолженности, напоминаний о просроченных платежах и анализа платежной дисциплины[13].

4. Совершенствование договорной базы

Четкое оформление условий оплаты: Пересмотр и корректировка договоров с покупателями и заказчиками с целью включения детализированных условий оплаты, сроков и механизмов контроля позволит минимизировать споры.

Мониторинг кредиторской политики: Введение системы контроля за соблюдением условий оплаты, установление кредитных лимитов и сроков расчетов помогут снизить риски неплатежей [14].

Также хотелось бы подметить, что методом введения новых субсчетов к 62 счету можно добиться более скомпонованного учёта по тем или иным операциям.

Ввести новые субсчета к счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» можно, исходя из потребностей аналитического учёта компании. Вот некоторые примеры новых субсчетов и их назначение:

1. 62.1 «Расчёты по основным договорам» – для учёта задолженности и авансов по стандартным договорам поставки.

2. 62.2 «Расчёты по предоплатам» – для выделения авансов, полученных от покупателей.

3. 62.3 «Расчёты с покупателями по кредитным договорам» – если товары/услуги продаются в рассрочку или с отсрочкой платежа.

4. 62.4 «Расчёты с иностранными покупателями» – чтобы отдельно учитывать расчёты с зарубежными контрагентами.

5. 62.5 «Расчёты по спорным задолженностям» – выделение долгов, находящихся на этапе судебного разбирательства или взыскания.

6. 62.6 «Расчёты по агентским договорам» – если компания работает как агент и получает платежи за третьих лиц.

7. 62.7 «Расчёты по договорам комиссии» – учёт задолженности или предоплат в рамках комиссионной торговли.

8. 62.8 «Резервы по сомнительным долгам» – для отражения резервов на возможные невозвраты задолженности.

9. 62.9 «Расчёты с VIP-клиентами» – если требуется вести отдельный учёт крупных и важных покупателей [15].

Выбор субсчетов зависит от специфики бизнеса и требований бухгалтерского учёта.

Выводы. Модернизация учета расчетов с покупателями и заказчиками является необходимым условием для успешного функционирования современных организаций в условиях развития технологий и экономики в целом. Внедрение новых технологий, автоматизации процессов учета позволяет существенно повысить эффективность учёта и снизить риск ошибок, а также сократить время выполнения операций.

Перспективы дальнейшей модернизации зависят от постоянного развития информационных технологий и адаптации учетной системы расчетов с покупателями и заказчиками к изменяющимся требованиям федеральных законов Российской Федерации.

Литература

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ. Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Галиева А.А. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета

и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2022. С. 906-912.

2. Особенности, формы и виды расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 208-214. – EDN UROGWA.

3. Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., Хабибрахманова Э.Р. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. 2020. С. 166-171.

4. Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., Хабибрахманова Э.Р. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2021. С. 208-214.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

6. Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Булатова А.Р. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 274-280.

7. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 203-208. – EDN FCLZOD.

8. РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ // Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С.,

Гимадиев И.М. Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 1 (475). С. 94-114.

9. Протасова Надежда Александровна, Мальцева Марина Владимировна, Лебедева Галина Владимировна - СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХcheck_circle_outline Активная честолюбивая интеллектуальная молодёжь сельскому хозяйству - 2020г. №1 (8)

10. ЦИФРОВАЯ МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА НА СЧЕТАХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. Алборов Р.А., Остаев Г.Я., Алборов Г.Р., Клычова Г.С. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань, 2024. С. 3-10.

11. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ. Воронская А.Л., Забазнова Д.О. // В сборнике: Наука XXI века: вызовы и перспективы. Материалы межрегиональной научно-практической конференции. Редколлегия: О.Н. Кониева [и др.]. 2019. С. 358-363.

12. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ. Бейтуллаева Л.Р. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития системы учета, аудита и государственного управления в условиях цифровой экономики. материалы IV Международной научно-практической конференции. Симферополь, 2024. С. 252-254.

13. Нуриева, Р. И. Внутренний контроль расчетов с покупателями и заказчиками в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Н. Р. Залялова, Р. Р. Сабирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 197-201. – EDN MNCAVN.

14. Клычова, Г. С. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 2(44). – С. 109-115. – DOI 10.12737/article_59ad0a97132013.22869624. – EDN YMOUGC.

15. Галиева, А. А. Совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками / А. А. Галиева, А. Р. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 72-80. – EDN JQTSBJ.

© Урманчиев Р.Р., Низамутдинов М.М., Фархутдинова Л.Ф., 2025

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Софронов Антон Сергеевич

Студент

sofronovanton4@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В рассматриваемой статье произведен анализ методов проведения аудита основных средств организации. Автором сделана попытка на основе мнений зарубежных, отечественных ученых сформулировать основные направления и методы проведения аудиторской проверки основных средств.

Ключевые слова: Аудит, методы аудита, основные средства, аудиторская проверка, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, учет основных средств

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

fahretdinovae@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Sofronov Anton Sergeevich

Student

sofronovanton4@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

METHODOLOGICAL SUPPORT FOR THE AUDIT OF FIXED ASSETS

Abstract. This article analyzes the methods for conducting an audit of an organization's fixed assets. The author attempts to formulate the main directions and methods of auditing fixed assets based on the opinions of foreign and domestic researchers.

Keywords: audit, audit methods, fixed assets, audit inspection, accounting, financial reporting, fixed asset accounting.

Аудит основных средств — важный процесс, позволяющий подтвердить достоверность финансовой отчетности и соблюдение норм бухгалтерского учета. Основные средства — это материальные активы, используемые организацией в течение длительного времени. Их учет, амортизация, переоценка и выбытие требуют внимательного контроля, поскольку ошибки могут привести к искажению финансовых показателей компании. В данной статье рассмотрены ключевые аспекты проверки основных средств, нормативная база, а также методы, которые применяют аудиторы для обеспечения объективности и точности анализа.

Проверка осуществляется в соответствии с международными и национальными стандартами аудита. Среди ключевых нормативных документов:

- Международные стандарты аудита (МСА) – регулируют общие принципы проведения аудиторских процедур [1];
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020) «Основные средства» – определяет порядок учета активов [2];
- Налоговый кодекс РФ – содержит нормы налогообложения амортизации и операций с активами [3];
- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – применяются, если организация следует международным принципам учета [4].

Из-за некорректного ведения учета основных средств, организации чаще всего делают следующие ошибки:

- Ошибки при определении первоначальной стоимости активов;
- Некорректный расчет амортизации;
- Несвоевременное отражение операций по поступлению и выбытию основных средств;
- Нарушения при переоценке;
- Недостаточное документальное оформление хозяйственных операций.

Эти ошибки приводят к искажениям данных, представляемых в бухгалтерской отчетности организации, а также к ошибкам в расчете налоговых платежей.

Выделим основные направления аудита основных средств [5]. Для наглядности представим результат в виде схемы (рис. 1).

Рисунок 1 – Основные направления аудита основных средств



По каждому из указанных в рисунке 1 направлений применяются соответствующие методы аудиторской проверки для обеспечения надлежащего качества аудиторских услуг. Рассмотрим применимые методы для аудита основных средств.

Аналитические процедуры позволяют выявить аномалии и отклонения, указывающие на возможные ошибки или мошенничество. Аналитические процедуры включают в себя [9,10]:

- сравнение текущих данных с показателями прошлых лет;
- оценку коэффициента обновления основных средств;
- анализ динамики амортизационных отчислений;
- сопоставление данных бухгалтерского учета с финансовыми результатами компании.

Документальная проверка направлена на изучение правильности оформления и ведения учетных документов, включая [11]:

- проверку первичных документов (накладные, акты приемки-передачи, договоры купли-продажи, акты ввода в эксплуатацию);
- анализ инвентарных карточек учета основных средств;
- сверку бухгалтерских записей с первичными документами;
- проверку правильности расчета и отражения переоценки активов в учете.

Физическая инвентаризация позволяет подтвердить фактическое наличие активов, выявить расхождения между учетными данными и реальной ситуацией. Включает [12,13]:

- осмотр объектов основных средств и их соответствие инвентарным номерам;
- проверку состояния активов, их пригодности для эксплуатации;
- анализ выявленных отклонений и расхождений между учетными данными и фактическими остатками.

Опрос и интервьюирование сотрудников, в ходе которых аудиторы беседуют с работниками, ответственными за учет и контроль основных средств, что позволяет [14]:

- оценить понимание персоналом учетных процедур;
- выявить потенциальные слабые места в системе внутреннего контроля;
- получить дополнительные сведения о движении и эксплуатации активов.

Тестирование систем внутреннего контроля направлено на оценку надежности процессов учета и выявление возможных нарушений. На этом этапе выполняются следующие аудиторские процедуры:

- анализ соответствия учетной политики требованиям законодательства;
- проверку соблюдения регламентов и процедур учета;
- оценку распределения обязанностей и полномочий в учетной системе [15, 16].

Методическое обеспечение аудита основных средств включает различные методы проверки и оценки учета и внутреннего контроля предприятия. Комплексный подход позволяет аудитору не только подтвердить достоверность финансовой отчетности, но и выявить возможные риски, связанные с управлением активами компании. Проведение качественного аудита способствует повышению прозрачности учета и снижению вероятности финансовых потерь, что играет важную роль в эффективном управлении предприятием [17, 18]. В условиях цифровизации особое внимание следует уделять автоматизированным системам учета, которые могут значительно упростить процессы контроля и обработки данных.

Современные условия, характеризующиеся активной цифровизацией, ростом объемов информации и усложнением бизнес-процессов, требуют от аудиторов постоянного совершенствования применяемых методов и инструментов. Аудит основных средств должен не только обеспечивать достоверную оценку состояния и движения активов, но и способствовать принятию эффективных управленческих решений [19, 20].

Одним из ключевых направлений совершенствования является интеграция цифровых технологий в процесс аудиторской проверки. Применение программных комплексов для автоматизированного анализа бухгалтерских данных позволяет значительно сократить время на выполнение рутинных процедур, повысить точность расчетов и снизить риск человеческого фактора. Большой потенциал демонстрируют технологии искусственного интеллекта и машинного обучения, способные выявлять скрытые взаимосвязи между учетными показателями и предсказывать возможные нарушения или аномалии в учете основных средств.

Важным элементом модернизации аудиторской деятельности является разработка и применение отраслевых методик, учитывающих специфику производственных процессов и структуру активов конкретных организаций. Это позволяет более точно оценивать эффективность использования основных средств, выявлять узкие места в системе учета и предлагать адресные рекомендации по улучшению внутреннего контроля.

Для повышения качества аудита также необходимо совершенствовать нормативно-методическую базу. Это включает в себя регулярное обновление стандартов аудита, развитие профессиональных стандартов и внедрение современных образовательных программ для подготовки квалифицированных специалистов. Профессиональные объединения аудиторов должны играть активную роль в распространении лучших практик и инструментов аудита, а также в формировании открытой среды для обмена опытом и знаниями.

Таким образом, совершенствование методов аудита основных средств требует комплексного подхода, включающего цифровую трансформацию, развитие профессиональных компетенций, адаптацию методик к условиям конкретных отраслей и обеспечение высокого уровня взаимодействия между всеми участниками учетно-аудиторского процесса. Только при таких условиях возможно достижение главной цели аудита — объективной и достоверной оценки финансового положения организации и формирования доверия со стороны заинтересованных пользователей отчетности.

Литература

1. Справочная информация: "Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним". https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/9bf413acb580a857ff5442466dce134d3dfc93d4/#dst100010
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. Справочная информация: "Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ". https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/b0a98050c8ded3a2fa1b0115a75a0de6a3b6dd9f/

5. Внутренний аудит основных средств компании.
<https://www.audit-it.ru/articles/audit/a1011009/1011381.html>

6. Порядок работ при проведении аудита ОС (нюансы).
https://nalog-nalog.ru/audit/poryadok_rabot_pri_provedenii_audita_os_nyuansy-nn/

7. Капырина, А.Д., Ершова, Н.Б. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б. Ершова // Universum: экономика и юриспруденция. 2017. № 1 (34). С. 4-9.

8. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирикова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2017. С. 26-31.

9. Юнусова Д. А. Аудит основных средств // УЭПС. 2017. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-osnovnyh-sredstv-1>

10. Парфенова, К. А. Учёт, анализ и аудит основных средств предприятия / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Караберова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 448-454. – EDN OLYFQA.

11. Особенности формирования рабочей документации при внутреннем аудите основных средств / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. И. Казакова, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 758-766. – EDN LERPMXF.

12. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

13. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института

экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

14. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

15. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

16. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

17. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

18. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

19. Типичные ошибки в учете основных средств, выявляемые в процессе аудита / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Э. Р.

Салахутдинова, Э. Д. Зайнуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 850-858. – EDN VMJXOU.

20. Клычова, Г. С. Основные направления внутреннего аудита системы управления в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Валиев, А. Р. Закирова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 202-210. – EDN ZJGMOK.

© Фахретдинова Э.Н., Закирова А.Р., Софронов А.С., 2025

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Хаджиматова Диляра Данияровна

Студент

dilarahadzimatova3@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

АУДИТ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ЭКОЛОГИЧЕСКИ ЧИСТОГО КАРТОФЕЛЯ

Аннотация. В статье рассматривается аудит расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля как важный инструмент повышения эффективности и конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий, специализирующихся на органическом земледелии. Особое внимание уделяется сущности и целям аудита в данном секторе, специфическим особенностям, проблемам, возникающим в процессе его проведения, и предлагаются пути совершенствования для повышения его результативности и ценности для бизнеса.

Ключевые слова: аудит расходов, органический картофель, экологически чистое производство, себестоимость, рентабельность, контроль затрат, сельскохозяйственное производство, органическое земледелие, эффективность, оптимизация расходов.

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

fahretdinovae@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Khadzhimatova Dilyara Daniyarovna

Student

dilarahadzimatova3@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

AUDIT OF EXPENSES FOR THE PRODUCTION AND SALE OF ORGANIC POTATOES

Abstract. The article considers the audit of expenses for the production and sale of organic potatoes as an important tool for improving the efficiency

and competitiveness of agricultural enterprises specializing in organic farming. Special attention is paid to the nature and objectives of the audit in this sector, the specific features, problems that arise in the process of its implementation, and suggests ways to improve its effectiveness and business value.

Keywords: cost audit, organic potatoes, environmentally friendly production, cost, profitability, cost control, agricultural production, organic farming, efficiency, cost optimization.

В современном мире, где потребители все больше заботятся о своем здоровье и окружающей среде, спрос на экологически чистые продукты питания, включая органический картофель, неуклонно растет. Производство органического картофеля, в отличие от традиционного, требует соблюдения строгих стандартов и технологий, что влияет на структуру и уровень расходов. Для обеспечения экономической устойчивости и конкурентоспособности предприятий, занятых в этой сфере, необходим эффективный контроль и оптимизация затрат. Аудит расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля выступает важным инструментом для достижения этих целей, обеспечивая прозрачность финансовой информации, выявление резервов снижения себестоимости и повышение рентабельности бизнеса.

Аудит расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля представляет собой систематический и независимый процесс проверки и оценки информации о затратах, связанных с выращиванием, хранением, переработкой (при наличии) и реализацией органического картофеля.

Сущность аудита заключается в предоставлении объективной и достоверной оценки финансовой информации о расходах, выраженной в аудиторском заключении, что достигается путем сбора аудиторских доказательств, их анализа и оценки на соответствие установленным критериям (например, стандартам бухгалтерского учета, внутренним регламентам предприятия) [1].

Цели аудита расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля разнообразны, но основными являются:

- обеспечение уверенности пользователей финансовой отчетности (руководства, инвесторов, кредиторов) в том, что расходы отражены корректно и в полном объеме;
- выявление непроизводительных расходов, потерь и неэффективных процессов, приводящих к увеличению себестоимости продукции;
- поиск возможностей для оптимизации затрат на закупку семян, удобрений (органических), средств защиты растений (биологических), оплату труда, хранение, транспортировку и маркетинг;

– проверка соблюдения стандартов органического земледелия при формировании затрат, например, использование только разрешенных органических материалов и технологий;

– выявление недостатков в системе внутреннего контроля за расходами и разработка рекомендаций по ее укреплению;

– подтверждение прозрачности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия для потенциальных инвесторов и кредиторов [2,3,4].

Аудит расходов в сфере производства органического картофеля имеет ряд специфических особенностей, которые обусловлены характеристиками органического земледелия и рынка органической продукции:

1. Специфика учета затрат органического производства. Важно убедиться в правильности классификации затрат, разделении их на прямые и косвенные, производственные и управленческие, а также в адекватном отнесении затрат на себестоимость органического картофеля. Например, затраты на органические удобрения (компост, сидераты) должны быть четко выделены и учтены. Также необходимо проверить, что не используются затраты, связанные с применением запрещенных в органическом производстве материалов (синтетических пестицидов, минеральных удобрений неорганического происхождения) [5];

2. Сертификация органического производства. Аудит расходов должен учитывать наличие и действительность органических сертификатов, подтверждающих соответствие производственного процесса органическим стандартам. Проверяется соответствие расходов требованиям сертификационных органов, например, наличие документов, подтверждающих происхождение органических семян и удобрений, ведение журналов учета использования органических средств защиты растений [6];

3. Трудоемкость органического производства. Органическое земледелие часто более трудоемкое, чем традиционное, что влияет на структуру расходов. Аудит должен оценить обоснованность затрат на оплату труда, включая ручной труд, который может быть значительным при прополке, уборке урожая и т.д. Необходимо проверить соответствие начисленной заработной платы объемам выполненных работ и рыночным ставкам [7];

4. Зависимость от погодных условий и биологических факторов. Органическое производство более подвержено влиянию погодных условий и биологических факторов (болезни, вредители). Аудит должен учитывать эти риски при оценке обоснованности расходов, связанных с потерями урожая или дополнительными затратами на борьбу с болезнями и вредителями органическими методами. Например, в случае неурожая, расходы на посев и уход за посевами могут быть списаны на

убытки, и аудит должен подтвердить обоснованность и правильность такого списания [8];

5. Особенности ценообразования и маркетинга органического картофеля. Цена на органический картофель, как правило, выше, чем на традиционный, что влияет на формирование доходов от продаж. Аудит расходов должен быть увязан с анализом доходов и рентабельности продаж органического картофеля. Необходимо проверить правильность формирования отпускных цен, учет скидок и наценок, а также затраты на маркетинг и продвижение органической продукции. Например, затраты на органическую сертификацию могут быть отнесены к маркетинговым расходам, поскольку наличие сертификата является конкурентным преимуществом [9].

Рассмотрим этапы аудита расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля аудита расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля.

Первый этап - планирование аудита. На этом этапе аудитор знакомится с предприятием, его деятельностью по производству органического картофеля, оценивает систему внутреннего контроля, определяет риски и разрабатывает стратегию и план аудита. Например, аудитор изучает технологию выращивания органического картофеля, чтобы понять структуру затрат и потенциальные области риска [10, 11].

На втором этапе - оценка рисков и системы внутреннего контроля - аудитор углубленно изучает систему внутреннего контроля предприятия, выявляет и оценивает риски существенных искажений в учете расходов, специфичные для органического производства, и тестирует ключевые контрольные процедуры. Например, аудитор оценивает риск несоблюдения требований органической сертификации при закупке удобрений и тестирует контроль за проверкой сертификатов поставщиков [12, 13].

Третий этап - проведение аудиторских процедур (сбор аудиторских доказательств). Аудитор выполняет различные аудиторские процедуры для сбора достаточных и надлежащих доказательств достоверности информации о расходах. Это включает тесты контроля, аналитические процедуры и тестирование деталей (инспектирование документов, запросы, пересчет и т.д.). Например, аудитор проверяет накладные на закупку органических семян, журналы учета использования биологических средств защиты растений и проводит аналитическое сравнение себестоимости с прошлым годом [14, 15].

На четвёртом этапе - оценка полученных аудиторских доказательств и формирование мнения - аудитор оценивает собранные доказательства, анализирует выявленные ошибки и искажения, определяет их существенность и формирует мнение о достоверности финансовой отчетности о расходах. Например, аудитор оценивает, являются ли обнаруженные расходы на несертифицированные

материалы существенными и влияют ли они на общее мнение о достоверности отчета о расходах [16, 17].

Пятый этап - формирование аудиторского отчета (заключения). На данном этапе аудитор составляет аудиторский отчет, в котором выражает свое мнение о достоверности финансовой отчетности о расходах на производство и продажу экологически чистого картофеля [8,9]. Отчет содержит описание объема аудита, ответственность руководства и аудитора, и аудиторское мнение (немодифицированное или модифицированное). Например, в отчете будет указано, что аудит проведен в соответствии с стандартами аудита и выражено мнение о достоверности отчета о расходах [18].

Рассмотрим проблемы аудита расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля [19]:

- недостаток квалифицированных аудиторов с опытом в органическом сельском хозяйстве, требуется специализированное понимание органических технологий и стандартов;
- сложность сбора и проверки специфической документации. Например, журналы учета органических удобрений и средств защиты растений, сертификаты соответствия;
- высокая трудоемкость и стоимость аудита обусловлена необходимостью углубленного изучения специфических процессов органического производства;
- риск необъективной оценки из-за субъективности некоторых критериев органического производства, например, оценка эффективности биологических методов защиты растений.

Пути совершенствования аудита расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля [20]:

1. Повышение квалификации аудиторов – обучение специфике органического сельского хозяйства и стандартам органической сертификации;
2. Разработка методических рекомендаций и стандартов аудита для органического производства – унификация подходов и критериев оценки;
3. Использование информационных технологий – автоматизация сбора и анализа данных, применение специализированного программного обеспечения для учета органического производства;
4. Усиление взаимодействия с сертификационными органами – использование информации от сертификационных аудитов для повышения эффективности финансового аудита;
5. Развитие внутреннего аудита на предприятиях – создание эффективной системы внутреннего контроля, позволяющей снизить риски и повысить прозрачность информации о расходах.

Таким образом, аудит расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля является важным инструментом для обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности

предприятий органического сельского хозяйства. Он позволяет не только подтвердить достоверность финансовой информации, но и выявить резервы снижения себестоимости, повысить эффективность использования ресурсов и укрепить доверие потребителей и инвесторов к органической продукции. Учет специфических особенностей органического производства, решение проблем и реализация путей совершенствования аудита позволят повысить его ценность и результативность, способствуя развитию экологически устойчивого и экономически эффективного производства органического картофеля.

Литература

1. Шило, М. Е. Экологический аудит в сельском хозяйстве / М. Е. Шило // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса : Сборник трудов XV Международной научно-практической конференции, Брянск, 14–15 марта 2024 года. – Брянск: Брянский государственный аграрный университет, 2024. – С. 547-550. – EDN XNKRTZ.

2. Клычова, Г. С. Методическое обеспечение аудита растениеводческой органической продукции / Г. С. Клычова, Л. И. Хасанова, И. М. Хайруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 67-72. – EDN FBTYFZ.

3. Сытина А. А., Журавлева Н. Н. Зарубежный опыт повышения эффективности производства экологического картофеля //Современные тенденции развития науки и технологий. – 2023. – С. 48.

4. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185. – EDN SSASTQ.

5. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

6. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пнина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент

эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

7. Мавлиева, Л. М. Аудит учета затрат на производство и калькулирование сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, И. И. Фазлиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 103-107. – EDN YRJZGP.

8. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

9. Закирова, А. Р. Методы внутреннего контроля затрат на производство продукции / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, К. З. Мухамедзянов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 93-100. – EDN RQAWZR.

10. Мурина, Э. В. современные тенденции развития контроля затрат на производство / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 216-222. – EDN FLJOIC.

11. Особенности учёта и контроль эффективности производства продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в

условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385. – EDN FUHDTC.

12. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

13. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

14. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

15. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

16. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 173-176. – EDN WXBQED.

17. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

18. Особенности проведения проверок подразделением экологического контроля на предприятии / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Н. Валиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 268-273. – EDN XLGKKU.

19. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 220-224. – EDN YZEQYI.

20. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

© Фахретдинова Э.Н., Закирова А.Р., Хаджиматова Д.Д., 2025

Фахретдинова Эльвира Наилевна
Кандидат экономических наук, доцент
fahretdinovae@mail.ru

Софронов Антон Сергеевич
Студент
sofronovanton4@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Аннотация. В рассматриваемой статье произведена анализ принципов составления аудиторского заключения. Автором сделана попытка на основе мнений зарубежных, отечественных ученых сформулировать основные направления и методы подготовки аудиторского заключения.

Ключевые слова: Аудит, аудиторское заключение, методы аудита, аудиторская проверка, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, аудиторское мнение.

Fakhretdinova Elvira Nailevna
Candidate of Economic sciences, Associate professor
fahretdinovae@mail.ru
Sofronov Anton Sergeevich
Student
sofronovanton4@gmail.com
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

PRINCIPLES OF PREPARATION OF THE AUDITOR'S REPORT

Abstract. In this article, an analysis of the principles of drawing up an audit opinion is carried out. The author has made an attempt to formulate the main directions and methods of preparing an audit report based on the opinions of foreign and domestic scientists.

Keywords: Audit, audit report, audit methods, audit, accounting, accounting statements, audit opinion.

Процедура составления аудиторского заключения представляет собой завершающий и, пожалуй, один из наиболее ответственных этапов в процессе проведения аудиторской проверки. Именно в заключении формализуется итоговое мнение аудитора по результатам анализа финансовой отчетности, что делает данный документ важнейшим элементом взаимодействия между аудиторской организацией и заинтересованными сторонами. Подготовка аудиторского заключения требует не только глубоких

профессиональных знаний и навыков, но и строгого следования установленным нормам и принципам, которые обеспечивают объективность и достоверность сформулированного мнения [1].

Аудиторское заключение — это официальный документ, который составляется по итогам проведения аудита финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Оно содержит мнение аудитора относительно степени достоверности представленных бухгалтерских документов, соответствия этих документов применимым нормативным требованиям, а также уровня соблюдения клиентом принципов ведения бухгалтерского учета и отчетности. Цель данного документа — предоставить пользователям надежную информацию для принятия экономических решений.

Существуют основные принципы, на которых строится процесс подготовки аудиторского заключения. Один из ключевых — принцип независимости. Независимость аудитора необходима для обеспечения объективности и беспристрастности оценки. Внешний аудитор не должен находиться в отношениях, которые могут повлиять на его профессиональное суждение. Это касается не только юридической и финансовой независимости, но и ментальной: аудитор обязан сохранять внутреннюю нейтральность и критичность, исключая возможность влияния со стороны клиента [2,3].

Другим важным принципом является профессиональная компетентность. Подготовка аудиторского заключения требует высокой квалификации специалистов, участвующих в проверке. Аудитор должен обладать достаточным уровнем знаний и опыта, позволяющим ему грамотно интерпретировать результаты проверки, анализировать выявленные отклонения и формировать обоснованные выводы. Компетентность предполагает постоянное повышение уровня профессиональной подготовки и владение актуальными нормами законодательства и стандартов.

Принцип добросовестности и должной тщательности также занимает особое место. Аудитор обязан проявлять профессиональную осмотрительность и проводить проверку таким образом, чтобы с разумной уверенностью выявить возможные искажения в отчетности [4]. Это означает необходимость адекватного планирования процедур, использования проверенных методов сбора и анализа информации, а также надлежащего оформления всех этапов аудита в рабочей документации.

Еще одним фундаментальным принципом является конфиденциальность. Аудиторская деятельность связана с получением доступа к чувствительной и не всегда публичной информации о финансовом положении и внутренней деятельности предприятия [5]. Аудитор не вправе раскрывать такие сведения третьим лицам без согласия клиента, за исключением случаев, предусмотренных

законодательством. Нарушение данного принципа может нанести ущерб репутации как аудиторской фирмы, так и проверяемой организации.

В процессе подготовки заключения особое значение имеет принцип доказательственности. Каждое суждение, отраженное в заключении, должно быть обосновано соответствующими доказательствами, собранными в ходе проверки. Аудитор обязан накапливать и документировать доказательства таким образом, чтобы в случае необходимости можно было подтвердить обоснованность сформулированных выводов и продемонстрировать соблюдение установленных стандартов аудита [6].

Аудиторское заключение имеет установленную структуру, строго регламентированную как международными, так и национальными стандартами. Эта структура позволяет обеспечить прозрачность содержания и удобство восприятия информации пользователями.

Введение в аудиторское заключение включает информацию о субъекте проверки: указываются полное наименование юридического лица, его организационно-правовая форма, регистрационные данные, а также сведения о периоде, за который проводилась проверка. Также указывается, кем была проведена проверка — конкретная аудиторская фирма или индивидуальный аудитор, с указанием реквизитов лицензии или свидетельства о включении в реестр [7].

Затем следует раздел, описывающий ответственность руководства проверяемого субъекта и ответственность аудитора. Уточняется, что именно руководство несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которая обеспечивает надежность отчетных данных. В свою очередь, аудиторская сторона заявляет о своей ответственности — выражение мнения о финансовой отчетности на основании проведенного аудита. Здесь акцентируется внимание на применении соответствующих стандартов, соблюдение которых гарантирует получение достаточных и приемлемых доказательств для формирования мнения [8,9].

Основной блок аудиторского заключения — это формулировка мнения аудитора. Данный раздел является центральным элементом заключения. Мнение может быть выражено в одной из следующих форм: немодифицированное мнение и модифицированное мнение (мнение с оговорками, отрицательное мнение или отказ от выражения мнения). Немодифицированное мнение выносится в том случае, если аудитор пришел к выводу, что отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную и объективную картину финансового положения организации. Мнение с оговорками формулируется, если имеются определенные искажения или ограничения объема проверки, которые не носят всеобъемлющего характера [10]. При наличии существенных нарушений, искажающих представление об отчетности, выносится отрицательное мнение. Отказ от выражения мнения применяется в тех

случаях, когда аудитор не может получить достаточные доказательства и, соответственно, не имеет возможности объективно оценить финансовую отчетность.

Следующий компонент заключения может включать раздел «Вопросы, подлежащие обязательному раскрытию». Здесь аудиторы описывают обстоятельства, которые не влияют на мнение, но имеют важное значение для понимания финансовой отчетности. Например, это может быть информация о существенных неопределенностях, судебных разбирательствах, изменениях учетной политики или нестандартных финансовых операциях. Такой подход повышает информативность заключения, делая его полезным для более широкого круга заинтересованных пользователей [11].

Если в процессе проверки были выявлены факты несоответствия отчетности нормативным требованиям, раздел «Основания для выражения мнения с оговоркой (или отрицательного мнения)» раскрывает подробности выявленных нарушений. Аудитор должен четко указать, какие именно отклонения были установлены, каким образом они влияют на достоверность отчетности и почему именно принято решение о конкретной форме мнения [12]. Этот раздел должен быть предельно обоснованным и документированным, так как может быть использован в судебных или регуляторных разбирательствах.

Заключение завершается информацией о дате составления, месте подписания, а также содержит подписи уполномоченных лиц, представляющих аудиторскую организацию. Обязательно указываются сведения об аудиторе, включая номер его квалификационного аттестата и регистрационный номер в соответствующем государственном реестре [13].

Особое внимание в процессе подготовки заключения уделяется корректности формулировок. Применение стандартной профессиональной терминологии необходимо для обеспечения юридической силы документа. Вместе с тем недопустимо использование двусмысленных выражений, способных вызвать неоднозначную интерпретацию мнения аудитора [14].

На практике процесс составления заключения может включать несколько этапов внутренней проверки и согласования. Прежде чем окончательная версия документа будет передана клиенту, она, как правило, проходит рецензирование внутри аудиторской компании. Старшие аудиторы или партнеры проверяют обоснованность всех формулировок, соответствие изложенных фактов рабочей документации и наличие всех необходимых ссылок на стандарты и нормативные акты [15].

Литература

1. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И.

М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN.

2. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020 / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, А. М. Ахметзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 547-555. – EDN ANZPZL.

3. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

4. Козменкова, С. В. Особенности учета ремонта основных средств в современных условиях / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, Ю. В. Митцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 135-142. – EDN CBWDHZ.

5. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKEEAV.

6. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита

в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 192-196. – EDN ESCURN.

7. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и их интеграция на предприятиях, применяющих единый сельскохозяйственный налог / Э. Н. Фахретдинова // ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ И ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РАЗЛИЧНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ : Сборник статей Международной научно-практической конференции, Челябинск, 10 декабря 2015 года / Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Том 2. – Челябинск: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2015. – С. 207-210. – EDN VARNAV.

8. Макарова, К. В. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов / К. В. Макарова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 172-178. – EDN OZOXKA.

9. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет аренды основных средств в системе российского учета и МСФО / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. А. Минькина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 495-501. – EDN LRASMA.

10. Типичные ошибки и нарушения выявляемые в ходе внутреннего контроля основных средств / А. Р. Закирова, А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 238-246. – EDN ATASYF.

11. Условия, механизм получения и особенности отражения в учете целевых субсидий по программе "лизинг-Грант" для малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Баширова, И. М. Файзуллин, Т. И. Бурганов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития

экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 486-495. – EDN NYAWRN.

12. Низамутдинов, М. М. Методики бухгалтерского учета капитальных вложений / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. Д. Русских // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 340-348. – EDN AIVLUG.

13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 2 (476). С. 186-205.

14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 1 (475). С. 94-114.

15. Клычова, Г. С. Основные принципы планирования кадрового аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. Э. Кириллова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 2(53). – С. 132-138. – DOI 10.12737/article_5d3e1733a32e65.64370462. – EDN ICOWSU.

© Фахретдинова Э.Н., Софронов А.С., 2025

Фахретдинова Эльвира Наилевна
Кандидат экономических наук, доцент
fahretdinovae@mail.ru

Софронов Антон Сергеевич
Студент
sofronovanton4@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ АУДИТА

Аннотация. В рассматриваемой статье произведена анализ методов расчета уровня существенности для проведения аудита. Автором сделана попытка на основе мнений зарубежных, отечественных ученых сформулировать основные направления и методы расчета уровня существенности.

Ключевые слова: Аудит, существенность, уровень существенности, аудиторская проверка, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, аудиторское мнение.

Fakhretdinova Elvira Nailevna
Candidate of Economic sciences, Associate professor
fahretdinovae@mail.ru

Sofronov Anton Sergeevich
Student
sofronovanton4@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF DETERMINING THE LEVEL OF MATERIALITY AT THE CURRENT STAGE OF AUDIT DEVELOPMENT

Abstract. In this article, the analysis of methods for calculating the level of materiality for conducting an audit is carried out. The author has made an attempt to formulate the main directions and methods of calculating the level of materiality based on the opinions of foreign and domestic scientists.

Keywords: Audit, materiality, level of materiality, audit, accounting, accounting statements, audit opinion.

Аудит, как неотъемлемая часть современной экономической среды, играет ключевую роль в обеспечении достоверности финансовой информации. Одним из центральных понятий, лежащих в основе аудиторской деятельности, является уровень существенности. Он оказывает непосредственное влияние на подход аудитора к проведению

проверки, на объем выборки, степень детализации процедур, а также на заключение, формируемое по результатам проверки.

В данной статье подробно рассматривается сущность и значение уровня существенности в аудите, приводится классификация видов существенности, анализируется процесс его определения с учетом как количественных, так и качественных факторов. Кроме того, приводится практический анализ применения уровня существенности в различных ситуациях [1,2].

Согласно Международным стандартам аудита (МСА), существенность — это порог или уровень, при превышении которого искажения финансовой отчетности могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой информации.

Иными словами, уровень существенности служит ориентиром, который позволяет аудитору сосредоточиться на наиболее значимых аспектах отчетности и минимизировать затраты ресурсов на несущественные детали. Таким образом, существенность является инструментом профессионального суждения, позволяющим достичь баланса между точностью и эффективностью аудиторской проверки [3].

МСА 320 [4] устанавливает, что аудитор обязан определить уровень существенности для финансовой отчетности в целом, а также, при необходимости, установить уровни существенности для отдельных классов операций, остатков по счетам или раскрытий.

Кроме того, согласно п. 12 МСА 320, Аудитор должен пересматривать существенность для финансовой отчетности в целом, а также, если это применимо, для отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации в случаях, когда ему в ходе выполнения аудиторского задания становится известно об информации, которая заставила бы его установить другую величину (или величины), если бы такая информация была известна изначально [5].

Для расчета уровня существенности аудитор может использовать различные показатели, такие как:

- выручка;
- чистая прибыль;
- валовая прибыль;
- активы;
- EBITDA;
- собственный капитал и т.д.

Показатель выбирают исходя из специфики бизнеса проверяемой организации и профессионального суждения самого аудитора.

После выбора базы аудитор применяет определенный процент, основанный на профессиональном суждении и отраслевых рекомендациях. Например, аудитор может применять следующие процентные показатели [6]:

- 5-10% от чистой прибыли;

- 0,5-2% от выручки;
- 2-5% от EBITDA;
- 1-2% от активов.

Аудитор выбирает применимый процентный показатель исходя из рисков существенного искажения финансовой информации в отчетности аудируемой организации.

Далее детально рассмотрим методику расчета уровня существенности на примере ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ, которое специализируется на сельском хозяйстве.

Учитывая специфику бизнеса, для расчета будем использовать сумму активов предприятия. На 31 декабря 2024 года этот показатель составил 558 264 тыс. руб. В учебных целях определим только два уровня существенности – СУФО и МУС.

СУФО – существенность на уровне финансовой отчетности в целом. Данный уровень используется для определения существенности отклонений, накопленных при проведении аудиторских процедур.

МУС – минимальный уровень существенности. Используется для определения существенности отклонений во время выполнения аудиторских процедур, в том числе для проверки математической точности.

Согласно п.9 МСА 320, существенность для выполнения аудиторских процедур - величина или величины, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить риск агрегирования до приемлемо низкого уровня. В некоторых случаях существенность для выполнения аудиторских процедур также означает величину или величины, устанавливаемые аудитором меньше уровня или уровней существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации [7,8].

Предлагаем использовать следующую методику расчета уровней существенности:

$$\text{СУФО} = \text{Активы} * 2\%$$

$$\text{МУС} = \text{СУФО} * 10\%$$

Представим расчеты уровня существенности для ООО «Шали-Агро» в табличном виде.

Таблица 19 – Рекомендуемая методика расчета уровня существенности в ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ

	Сумма активов, тыс. руб.	СУФО, тыс. руб.	МУС, тыс. руб.
Расчетный	558 264	11 165	1 117
Скорректированный		11 100	1 110

Корректировка уровня существенности производится, исходя из опыта и суждений аудитора. Таким образом, мы получаем следующие значения для уровней существенности: СУФО – 11 100 тыс. руб., МУС – 1 110 тыс. руб.

Далее, при проведении аудита, искажения, полученные в результате проверок, будут сравниваться с уровнями существенности.

Полученные искажения в результате проведения тестов аудиторской выборки первичной документации, проверки математической точности оборотно-сальдовых ведомостей клиента, сверки карточек счета к оборотно-сальдовой ведомости и т.д. будут сопоставляться с минимальным уровнем существенности (МУС). Если искажение ниже этого уровня, то они считаются не существенными [9,10].

Искажения же, полученные в ходе проверки раскрытия информации в отчетности, сравниваются с существенностью на уровне финансовой отчетности (СУФО). Как и в предыдущем случае, если искажение не превышает этот уровень, то оно считается не существенным [11].

Таким образом, в данной статье мы показали значение уровня существенности на современном этапе развития аудита, рассмотрели основной нормативный документ, регулирующий данную область (МСА 320), показали применимые показатели для расчета уровня существенности, а также показали метод расчета существенности на практическом примере для организации ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ [12,13,14].

Литература

1. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И. М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN.

2. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020 / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, А. М. Ахметзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 547-555. – EDN AHZPZL.

3. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по

материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

4. Козменкова, С. В. Особенности учета ремонта основных средств в современных условиях / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, Ю. В. Митцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 135-142. – EDN CBWDHZ.

5. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKEEAV.

6. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 192-196. – EDN ESCURN.

7. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и их интеграция на предприятиях, применяющих единый сельскохозяйственный налог / Э. Н. Фахретдинова // ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ И ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РАЗЛИЧНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ : Сборник статей Международной научно-практической конференции, Челябинск, 10 декабря 2015 года / Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Том 2. – Челябинск: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2015. – С. 207-210. – EDN VARHAB.

8. Макарова, К. В. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов / К. В. Макарова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского

государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 172-178. – EDN OZOXKA.

9. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет аренды основных средств в системе российского учета и МСФО / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. А. Минькина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 495-501. – EDN LRASMA.

10. Типичные ошибки и нарушения выявляемые в ходе внутреннего контроля основных средств / А. Р. Закирова, А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 238-246. – EDN ATASYF.

11. Условия, механизм получения и особенности отражения в учете целевых субсидий по программе "лизинг-Грант" для малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Баширова, И. М. Файзуллин, Т. И. Бурганов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической

конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 486-495. – EDN NYAWRN.

12. Низамутдинов, М. М. Методики бухгалтерского учета капитальных вложений / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. Д. Русских // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 340-34

13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 1 (475). С. 94-114.

14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 2 (476). С. 186-20.

Фахретдинова Эльвира Наилевна
Кандидат экономических наук, доцент
fahretdinovae@mail.ru

Софронов Антон Сергеевич
Студент
sofronovanton4@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ АУДИТОРА В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ШАЛИ-АГРО» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

Аннотация. В рассматриваемой статье произведена анализ методов составления рабочих документов для проведения аудита. Автором сделана попытка на основе мнений зарубежных, отечественных ученых сформулировать основные направления и методы составления рабочих документов.

Ключевые слова: Аудит, совершенствование аудита, рабочие документы аудитора, аудиторская проверка, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, аудиторское мнение.

Fakhretdinova Elvira Nailevna
Candidate of Economic sciences, Associate professor
fahretdinovae@mail.ru

Sofronov Anton Sergeevich
Student
sofronovanton4@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

IMPROVEMENT OF THE AUDITOR'S WORKING DOCUMENTS DURING THE AUDIT OF FIXED ASSETS ON THE EXAMPLE OF LLC SHALI-AGRO IN THE PESTRECHINSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN

Abstract. In this article, an analysis of the methods of drafting working documents for conducting an audit is carried out. The author has made an attempt to formulate the main directions and methods of drafting working documents based on the opinions of foreign and domestic scientists.

Keywords: Audit, audit improvement, auditor's working documents, audit, accounting, accounting statements, audit opinion.

Аудиторская деятельность занимает значимое место в современной системе финансового контроля и корпоративного управления. Она направлена на формирование обоснованного мнения о

достоверности финансовой отчетности, представляемой различными организациями, и требует высокой степени профессионализма, независимости и точности. Одним из важнейших компонентов, обеспечивающих объективность и надежность аудиторского заключения, являются рабочие документы аудитора.

Рабочие документы представляют собой систематизированный массив информации, отражающей ход и результаты проведения аудиторской проверки. Они фиксируют как выполненные процедуры, так и сделанные выводы, а также доказательства, полученные в процессе аудита. С их помощью можно проследить логику рассуждений аудитора, обоснованность принятых решений и соответствие процесса проверки установленным стандартам.

Значение этих документов трудно переоценить. Во-первых, они являются внутренним инструментом планирования и координации аудиторской деятельности. Во-вторых, в случае возникновения споров или необходимости внешней проверки работы аудитора, именно рабочие документы могут послужить официальным подтверждением добросовестности и профессиональности его действий. Кроме того, надлежащее оформление рабочих документов способствует повышению уровня доверия со стороны пользователей финансовой отчетности и регулирующих органов.

Цель данной статьи – разработать формы рабочих документов, применимых для аудита основных средств ООО «Шали-Агро».

Для проверки признания и выбытий основных средств, аудитор составляет таблицу движения основных средств из данных бухгалтерского учета клиента. Для этого аудитор может использовать такие регистры, как оборотно-сальдовую ведомость и карточки счетов 01, 02 и 08.

Таблица 1 – Рекомендуемый рабочий документ «Таблица движения основных средств в ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ за 2024 год, тыс. руб.»

	На начало года		Изменения за период				На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
По данным клиента	476 252	(127 767)	51 738	(109 356)	4 266	(52 546)	418 634	(176 047)
По данным аудитора	476 252	(127 767)	51 738	(109 356)	4 266	(52 546)	418 634	(176 047)
Отклонения	-	-	-	-	-	-	-	-

Из данных таблицы 1 видно, что ошибок в движении основных средств не обнаружено.

Для проверки фактического наличия основных средств проводится инвентаризация с участием аудитора, в ходе которой аудитор делает вывод о фактическом наличии основных средств в организации.

Для проверки амортизационных отчислений аудитор самостоятельно рассчитывает амортизационные отчисления с использованием эффективной ставки амортизации.

Эффективная ставка амортизации за 2024 год рассчитывается как:

$$СА = \text{Амортизация за 2023 год} / \text{Среднегодовая стоимость основных средств за 2023 год}$$

Амортизационные отчисления за 2024 год рассчитываются следующим образом:

$$А = \text{Среднегодовая стоимость основных средств за 2024 год} * СА$$

Произведем расчеты в таблице для большей наглядности.

Таблица 18 – Рекомендуемый рабочий документ «Расчет амортизационных отчислений в ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ за 2024 год, тыс. руб.»

Показатели	Значения
Среднегодовая стоимость основных средств за 2023 год	455 061
Начислено амортизации за 2023 год	(63 861)
Среднегодовая стоимость основных средств за 2024 год	447 443
Эффективная ставка амортизации, коэффициент	0,14
Начислено амортизации за 2024 год по данным клиента	(52 546)
Начислено амортизации за 2024 год по данным аудитора	(62 642)
Отклонение	(10 096)

Полученное отклонение сравнивается с уровнем существенности, если оно ниже этого уровня, то делается вывод о корректности данных в отчетности клиента.

Для проведения аудита основных средств нужно составить форму рабочего документа, где будет производиться анализ раскрываемой в отчетности информации и данных бухгалтерского учета организации.

Данные из отчетности, предоставленной организацией будут записаны в столбец «по данным клиента», данные, полученные в ходе анализа учетных данных аудируемой организации, будут записаны в столбце «по данным аудитора».

Также, рассмотрим подход к анализу данных из учета организации. В данном случае мы будем использоваться данные из оборотно-сальдовой ведомости по счетам 01 и 02. Для подтверждения данных из ОСВ будет необходимо произвести тестирование случайно выбранной позиции из карточки счета 01, также будет произведена сверка карточки счета к ОСВ.

Таблица 20 – Рекомендуемый рабочий документ «Проверка полноты раскрытия информации по основным средствам в ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ»

Показатели	По данным клиента	По данным аудитора	Отклонения
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	418 634	418 634	0
Накопленная амортизация, тыс. руб.	(176 047)	(176 047)	0
Балансовая стоимость, тыс. руб.	242 587	242 587	0
Математическая точность	0	0	0

Исходя из данных таблицы 20, можно сделать вывод, что данные, раскрываемые в отчетности, можно считать верными, так как отклонения не превышают значение СУФО, а отклонения по математической точности не превышают МУС (представлен в таблице 19).

Тестирование аудиторской выборки, произведенное в таблице 21, подтвердит достоверность информации в оборотно-сальдовой ведомости и документального оформления учета основных средств.

Отклонение в данном рабочем документе рассчитывается, как разница сумм, указанных в карточке счета и первичной документации. В данном примере мы видим, что суммы полностью совпадают.

Также в данный рабочий документ можно добавить столбцы с проверкой наличия и корректности подписей в первичном документе.

Таблица 21 – Рекомендуемый рабочий документ «Тестирование аудиторской выборки по операциям с основными средствами в ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ»

Номер документа в карточке счета	Сумма, руб.	Наименование документа для теста	Номер документа для теста	Совпадает ли номер документа	Сумма в первичном документе, руб.	Отклонение, руб.
8	210000	Акт приема-передачи основных средств (ОС-1)	8	Да	210000	0

Использование данных рабочих документов поможет в корректном проведении аудита основных средств в ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ.

Литература

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ.
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/
3. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2017. С. 26-31.
4. Юнусова Д. А. Аудит основных средств // УЭПС. 2017. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-osnovnyh-sredstv-1>
5. Чашин, А. Н. Комментарий к Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" / А.Н. Чашин. - М.: Дело и сервис, 2018. - 192 с.
6. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. — М.: КноРус, 2018. — 448 с.
7. Варпаева, И.А. Составление и аудит отчетной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах / И.А. Варпаева // Бухгалтер и закон. 2017. № 1 (181). С. 38–43.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
9. Справочная информация: "Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ".
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/b0a98050c8ded3a2fa1b0115a75a0de6a3b6dd9f/
10. Парфенова, К. А. Учёт, анализ и аудит основных средств предприятия / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Караберова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 448-454. – EDN OLYFQA.
11. Особенности формирования рабочей документации при внутреннем аудите основных средств / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. И. Казакова, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта

2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 758-766. – EDN LERPMXF.

12. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

13. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

14. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

15. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

16. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

17. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики :

Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

18. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

19. Типичные ошибки в учете основных средств, выявляемые в процессе аудита / А. С. Хусаинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Д. Зайнуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 850-858. – EDN VMJXOU.

20. Клычова, Г. С. Основные направления внутреннего аудита системы управления в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Валиев, А. Р. Закирова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 202-210. – EDN ZJGМОК.

© Фахретдинова Э.Н., Софронов А.С., 2025

Фахретдинова Эльвира Наилевна
Кандидат экономических наук, доцент
fahretdinovae@mail.ru

Шагиахметова Камиля Айратовна
Студент
shagiakhmetova01k@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ИНФОРМАЦИИ, РАСКРЫВАЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ МАЛЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ В СООТВЕТСТВИИ ФСБУ 4/2023

Аннотация: В статье анализируются основные требования Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023, регулирующего порядок формирования и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий. Рассматриваются особенности упрощенного подхода к составлению отчетности для субъектов малого предпринимательства, включая минимальный объем обязательных данных, требования к раскрытию информации и способы упрощения учета. Также подчеркивается значимость стандарта в контексте повышения прозрачности и доступности финансовой информации малых компаний.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, ФСБУ 4/2023, малые предприятия, упрощенный учет, раскрытие информации, финансовая прозрачность, стандарты бухгалтерского учета.

Fakhretdinova Elvira Nailevna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
fahretdinovae@mail.ru

Shagiakhmetova Kamilya Airatovna
Student
shagiakhmetova01k@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE COMPOSITION AND CONTENT OF INFORMATION DISCLOSED IN ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS BY SMALL ENTERPRISES IN ACCORDANCE WITH FSB 4/2023

Abstract: The article analyzes the basic requirements of the Federal Accounting Standard (FSB) 4/2023, which regulates the procedure for the formation and disclosure of information in accounting (financial) statements of small enterprises. The article discusses the features of a simplified approach to reporting for small businesses, including the minimum amount of mandatory data, disclosure requirements, and ways to simplify accounting.

The importance of the standard in the context of increasing transparency and accessibility of financial information of small companies is also emphasized.

Keywords: accounting statements, FSB 4/2023, small enterprises, simplified accounting, disclosure of information, financial transparency, accounting standards.

Развитие малого предпринимательства играет ключевую роль в экономике, обеспечивая занятость населения, развитие инновационных решений и увеличение налоговых поступлений. Для эффективного функционирования малых предприятий важное значение имеет упрощение нормативных требований, в том числе бухгалтерского учета и отчетности.

На территории Российской Федерации введен в действие Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 [1], который устанавливает требования к составу и содержанию бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства. Новый стандарт будет применяться начиная с отчетности за 2025 год и направлен на снижение административной нагрузки на малые предприятия, адаптацию требований учета к их масштабам и повышение прозрачности финансовой информации.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2], малые предприятия имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. ФСБУ 4/2023 подтверждает эту возможность, предоставляя малому бизнесу ряд послаблений.

ФСБУ 4/2023 разработан в рамках Программы развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Стандарт направлен на упрощение требований к бухгалтерской отчетности малых предприятий, что способствует снижению издержек на ведение учета и повышению доступности финансовой информации для заинтересованных сторон.

Согласно стандарту, малые предприятия могут применять упрощенные правила учета и отчетности при условии соблюдения установленных критериев. К таким предприятиям относятся субъекты малого предпринимательства, определенные в соответствии с законодательством РФ [3], а также некоммерческие организации, соответствующие установленным критериям.

В соответствии с ФСБУ 4/2023, малые предприятия представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном составе. Основные элементы отчетности включают [4]:

Бухгалтерский баланс – содержит информацию об активах, обязательствах и капитале предприятия на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах – отражает доходы, расходы и итоговый финансовый результат деятельности за отчетный период.

Примечания к отчетности – включают дополнительную информацию, необходимую для понимания показателей, представленных в основных формах отчетности.

При этом малые предприятия могут не представлять такие формы отчетности, как отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала, если это предусмотрено их учетной политикой.

ФСБУ 4/2023 предоставляет малым предприятиям возможность применять упрощенные подходы к учету и раскрытию информации. Основные упрощения включают [5,6]:

- минимизация объема обязательной информации в бухгалтерской отчетности. Например, в примечаниях раскрывается только та информация, которая существенно влияет на экономические решения пользователей;

- возможность не отражать некоторые корректировки, такие как переоценка активов, при условии, что это не влияет на достоверность отчетности;

- упрощенные методы оценки активов и обязательств.

Несмотря на упрощения, ФСБУ 4/2023 обязывает малые предприятия раскрывать информацию в отчетности, которая существенно влияет на экономические решения пользователей. Основные требования к раскрытию информации включают [7]:

- описание принципов формирования учетной политики;

- раскрытие сведений о существенных операциях и событиях, влияющих на финансовое положение предприятия;

- указание на применение упрощенных подходов к учету.

Особое внимание уделяется концепции существенности, которая позволяет предприятиям исключить из отчетности незначительные данные и сосредоточиться на информации, важной для пользователей.

Существенность определяется как характеристика информации, отсутствие или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Для малых предприятий это означает, что они могут исключать из отчетности данные, которые объективно несут незначительную нагрузку для понимания их финансового положения и результатов деятельности.

Применение концепции существенности позволяет бизнесу [8]:

- сократить объем раскрываемой информации без ущерба для ее значимости;

- сосредоточиться на главных аспектах финансовой деятельности, таких как основные активы, обязательства или крупные сделки;

- избежать излишне сложных расчетов и процедур.

Однако внедрение концепции существенности требует от бухгалтеров определенной профессиональной осмотрительности, чтобы избежать случаев недооценки или исключения значимых данных [9].

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются важным инструментом для пояснения данных, представленных в

основных формах отчетности. В ФСБУ 4/2023 предусмотрено значительное упрощение требований к содержанию примечаний для малых предприятий.

Минимальный состав примечаний включает [10]:

- раскрытие учетной политики – основные принципы, способы и методы, применяемые при ведении учета. Например, методы оценки запасов, основные правила признания доходов и расходов;

- сведения о существенных событиях – информация о крупных сделках, изменениях структуры капитала, судебных разбирательствах или других факторах, способных повлиять на финансовое состояние предприятия;

- дополнительные пояснения – раскрытие информации, необходимой для правильного понимания данных, представленных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Вместо избыточной детализации, стандарт ориентирует предприятия на предоставление только той информации, которая имеет значение для пользователей отчетности.

Применение нового стандарта предоставляет малым предприятиям следующие преимущества [11,12]:

- снижение затрат на ведение бухгалтерского учета и подготовки отчетности;

- упрощение взаимодействия с налоговыми органами и другими заинтересованными сторонами;

- повышение прозрачности и доступности финансовой информации.

Таким образом, ФСБУ 4/2023 является важным шагом в развитии системы бухгалтерского учета и отчетности в России. Новый стандарт учитывает специфику деятельности малых предприятий, предоставляя им возможность применения упрощенных методов учета и отчетности [13].

Основной задачей ФСБУ 4/2023 является обеспечение баланса между снижением административной нагрузки на бизнес и необходимостью предоставления достоверной финансовой информации. Внедрение стандарта способствует повышению доверия к малым предприятиям со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон, что, в свою очередь, создает благоприятные условия для их дальнейшего развития [14,15].

Литература

1. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 22.03.2024

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ». – 12.12.2011 – № 50. – ст. 7344.

3. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 22.07.2024) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ». – 30.07.2007. – № 31. – ст. 4006.

4. Демяхина Е. В. Формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2024. – №. 2 (42). – С. 27-34.

5. Костева Н. Н., Павлюченко Т. Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2024. – Т. 17. – №. 1. – С. 80.

6. Голова Е. Е. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: новые требования // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – №. 7 (113). – С. 53-56.

7. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

8. Особенности формирования отчёта о прибылях и убытках в системе МСФО / Е. А. Мелузова, Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. К. Бейсенбаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 412-418. – EDN IXKZEW.

9. Фахретдинова, Э. Н. Финансовое управление сельскохозяйственным предприятием на основе финансовой отчётности / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, А. А. Михеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Сборник научных трудов по материалам IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Казань, 24–25 января 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 619-628. – EDN DDBNBT.

10. Фахретдинова, Э. Н. Сущность отчета о движении денежных средств и его значение при анализе денежных потоков / Э. Н.

Фахретдинова, Г. С. Клычова, Э. И. Зайцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 821-833. – EDN OJNKFO.

11. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRK.

12. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

13. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2023. - Т. 18, № 2(70). - С. 127-134

14. Клычова, Г. С. Финансовая отчетность как основной источник анализа финансового состояния организации / Г. С. Клычова, Л. М. Гамбарова, Ж. С. Орынбаев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 86-89. – EDN RPQPYQ.

15. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.

© Шагиахметова К.А., Фахретдинова Э.Н., 2025

Федоров Михаил Борисович

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербурга, Россия

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

kgaukgs@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ЭПОХУ ПЕРЕМЕН: ОПТИМИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ПРОЗРАЧНОСТИ БИЗНЕСА

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные проблемы оптимизации бухгалтерского учета в современных условиях цифровизации экономики и ужесточения требований к прозрачности бизнеса. Анализируются различные подходы и методы оптимизации, включая автоматизацию учетных процессов, внедрение эффективных систем внутреннего контроля, совершенствование учетной политики и применение новых технологий, таких как блокчейн и искусственный интеллект. Оценивается влияние оптимизации бухгалтерского учета на финансовые результаты компании, ее инвестиционную привлекательность и соответствие требованиям законодательства. Предлагаются практические рекомендации по внедрению эффективных стратегий оптимизации бухгалтерского учета, учитывающие специфику различных отраслей и размеры бизнеса.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, оптимизация, автоматизация, внутренний контроль, аутсорсинг, учетная политика, блокчейн, искусственный интеллект, финансовые результаты, эффективность, прозрачность, риски, цифровизация, ABC-анализ, Lean-методология, RPA.

Fedorov Mikhail Borisovich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

ACCOUNTING IN THE ERA OF CHANGE: OPTIMIZATION AS A TOOL FOR INCREASING BUSINESS EFFICIENCY AND TRANSPARENCY

Abstract. The article examines current issues of accounting optimization in the modern conditions of digitalization of the economy and tightening requirements for business transparency. Various approaches and methods of optimization are analyzed, including automation of accounting processes, implementation of effective internal control systems, improvement of accounting policies and application of new technologies such as blockchain and artificial intelligence. The impact of accounting optimization on the company's financial results, its investment attractiveness and compliance with legal requirements is assessed. Practical recommendations are offered for the implementation of effective accounting optimization strategies, taking into account the specifics of various industries and business sizes.

Keywords: Accounting, optimization, automation, internal control, outsourcing, accounting policy, blockchain, artificial intelligence, financial results, efficiency, transparency, risks, digitalization, ABC analysis, Lean methodology, RPA.

Бухгалтерский учет является основополагающей функцией управления любой организации, обеспечивающей формирование достоверной и своевременной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности. В условиях современной экономики, характеризующейся высокой конкуренцией, динамичными изменениями законодательства и растущими требованиями к прозрачности, оптимизация бухгалтерского учета становится не просто желательной, а необходимой для обеспечения устойчивого развития бизнеса [1].

Современный бухгалтерский учет сталкивается с рядом вызовов, которые требуют внедрения новых подходов и технологий, является основополагающим для понимания необходимости оптимизации.

Наиболее важным является увеличение объема информации и скорости ее поступления. В эпоху цифровой трансформации организации генерируют огромное количество данных из различных источников: системы управления ресурсами предприятия (ERP), системы управления взаимоотношениями с клиентами (CRM), онлайн-

платформы, электронная коммерция, социальные сети, датчики интернета вещей (IoT) и т.д. Этот поток информации значительно превышает возможности традиционных методов бухгалтерского учета, основанных на ручной обработке и ограниченных объемах данных [2].

Вторым вызовом по значимости, с которым сталкиваются все компании является усложнение законодательства и нормативного регулирования. Бухгалтерский учет постоянно подвергается изменениям в законодательстве, налоговом регулировании, стандартах финансовой отчетности (МСФО, GAAP). Обеспечение соответствия этим требованиям становится все более сложной задачей, особенно для компаний, работающих в нескольких юрисдикциях [3].

Далее необходимо обеспечить прозрачность и подотчетность, как для внешних, так и для внутренних пользователей.

В условиях сложных и масштабных учетных процессов возрастает риск ошибок, как случайных, так и преднамеренных (мошенничество). Недостаточный контроль над данными и процессами может привести к финансовым потерям и репутационным рискам.

В условиях динамичной бизнес-среды руководителям необходимо оперативно получать актуальную и достоверную информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности компании для принятия своевременных и обоснованных управленческих решений. Традиционные методы бухгалтерского учета, основанные на периодической подготовке отчетности, не позволяют обеспечить такую оперативность.

Для успешного внедрения стратегий оптимизации бухгалтерского учета рекомендуется [4]:

- Провести аудит существующей системы бухгалтерского учета;
- Разработать план оптимизации бухгалтерского учета;
- Выбрать и внедрить подходящие информационные технологии;
- Обучить персонал;
- Обеспечить постоянный мониторинг и контроль за результатами оптимизации;
- Привлекать к процессу оптимизации всех заинтересованных сторон.

В настоящий момент в Российской Федерации наблюдается кадровый голод во всех отраслях экономики и в первую очередь в бухгалтерском учете. Этот факт обусловлен сменой перспективных направлений деятельности и необходимых компетенций конкретного специалиста.

Повсеместно существует ряд нарушений, которые совершают все представители бизнеса, которые влекут за собой наложение больших штрафных санкций, а именно [5]:

- ошибки в кадровом учете;
- ошибки в налоговом учете;

- ошибки в бухгалтерском учете.

Разберем более подробно каждый из них. Так в бухгалтерском учете ошибки варьируются в зависимости от сферы деятельности компании. Так, например в общественном питании – это некорректность отражения себестоимости, в строительстве – отражение давальческого сырья.

В отношении налогового учета – искажения варьируются в зависимости от применяемой системы налогообложения. Так на пример на ОСНО – некорректно признаются доходы и расходы организации, так же как и при УСН Доходы минус расходы, однако искажения налогооблагаемой базы по НДС относятся только к ОСНО [6]. В отношении УСН Доходы, основными ошибками является признание расходов и снижение налогооблагаемой базы.

В отличии от предыдущих видов учета – кадровый учет стандартизирован и не имеет отличий. Отметим, что все компании совершают одни и те же нарушения в отношении кадрового учета. Основопологающим нарушением при этом является получение и хранение в личных делах скан-копий персональных данных сотрудников и документов, удостоверяющих личность [7]. Так, например, в соответствии с законодательством Российской Федерации хранить в личных делах сотрудников организация имеет право только скан-копию документа об образовании, а паспорт, СНИЛС и ИНН – хранить в электронном или распечатанном виде запрещено. Помимо этого кадровый учет должен включать в себя подробное отражение всех действий сотрудника.

Данные требования могут быть реализованы только путем разработки подробных внутренних регламентов и подписания каждым сотрудником соответствующих регламентов [8].

Отметим, для корректного начисления премии сотруднику в бухгалтерском учете должен быть приказ о премировании, в налоговом учете должны быть определены соответствующие статьи доходов физических лиц, в кадровом учете должны быть сформированы и подписаны всеми сотрудниками Положение о премировании с определенными критериями, которые должны быть подтверждены приложением к приказу о премировании [9].

В условиях динамично меняющейся бизнес-среды оптимизация бухгалтерского учета является необходимым условием для повышения эффективности и прозрачности бизнеса.

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что будущее бухгалтерского учета неразрывно связано с инновациями и оптимизацией [10]. Организации, которые смогут эффективно использовать современные методы и технологии, получат значительные конкурентные преимущества, повысят свою инвестиционную привлекательность и обеспечат устойчивое развитие в условиях динамично меняющегося мира [11].

Литература

1. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 179-186.
2. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.
3. Александров И.А., Александрова Л.А., Антонюк В.С., Бажанова М.И., Бондарь Т.Е., Вансович Э.Р., Вerezубова Т.А., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Гурлев В.Г., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Ежелый С.М., Елкин С.Е., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Каморник А.И. и др. Проблемы экономической безопасности России в аспекте глобальных трансформаций// Челябинск, 2022.
4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.
6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.
7. Василенко Н.В., Глухих И.Н., Дадаева Б.Ш., Заугарова Е.В., Карачева А.А., Ларионова Ю.В., Осипов М.А., Островская О.Л., Петрова Е.Е., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н., Толстолесова Л.А., Уманцева Л.В., Штиллер М.В., Юманова Н.Н. Цифровые экосистемы устойчивого

развития экономических субъектов и бизнес-анализ// Санкт-Петербург, 2021.

8. Klychova G., Zakirova A., Klychova A., Zalyalova N., Dyatlova A., Zaugarova E. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises// В сборнике: E3S Web of Conferences. Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019. 2019. С. 04008.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воюцкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

© Федоров М.Б., Заугарова Е.В., Клычова Г.С. 2025

Федоров Иван Борисович

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ИНТЕГРАЦИЯ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА В ГОРОДСКИЕ ЛОГИСТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ: ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ И УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ

Аннотация. В условиях роста урбанизации и повышения требований к экологичности и эффективности логистических систем, интеграция железнодорожного транспорта в городскую логистику приобретает все большее значение. В статье рассматривается экономическое обоснование такой интеграции, а также анализируются ключевые учетные аспекты, включая моделирование затрат, оценку эффективности и учет внешних эффектов. Предлагаются рекомендации по разработке учетной политики, способствующей принятию обоснованных управленческих решений в сфере городской логистики с использованием железнодорожного транспорта.

Ключевые слова: Городская логистика, железнодорожный транспорт, интеграция, экономическое обоснование, бухгалтерский учет, моделирование затрат, оценка эффективности, внешние эффекты.

Fedorov Ivan Borisovich

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economics, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

St. Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

APPLICATION OF DIGITAL TECHNOLOGIES TO OPTIMISING END-TO- END LOGISTICS PROCESSES OF A TRANSPORT AND FORWARDING COMPANY

Abstract. In the context of increasing urbanization and increasing demands for environmental friendliness and efficiency of logistics systems, the integration of rail transport into urban logistics is becoming increasingly important. The article examines the economic rationale for such integration and analyzes key accounting aspects, including cost modeling, performance assessment, and externalities. Recommendations are offered for the development of accounting policies that facilitate the adoption of informed management decisions in the field of urban logistics using rail transport.

Keywords: Urban logistics, rail transport, integration, economic justification, accounting, cost modeling, performance evaluation, externalities.

Урбанизация и рост объемов грузоперевозок в городах приводят к увеличению транспортной нагрузки, пробкам, загрязнению воздуха и ухудшению качества жизни населения. Традиционные автомобильные перевозки не всегда способны эффективно справляться с этими проблемами. Интеграция железнодорожного транспорта в городскую логистику, хотя и является сложным процессом, может стать эффективным решением, позволяющим снизить нагрузку на дорожную сеть, уменьшить негативное воздействие на окружающую среду и повысить общую эффективность логистических цепочек.

Исследования в области городской логистики показывают, что интеграция различных видов транспорта является ключевым фактором повышения эффективности и устойчивости городских логистических систем (Taniguchi et al., 2001; Crainic et al., 2009). Ряд работ посвящен изучению экономических аспектов интеграции железнодорожного транспорта, включая анализ затрат, выгод и рисков (Konings, 2005; Allen et al., 2012). Однако, на наш взгляд, учетные аспекты, такие как моделирование затрат, оценка внешних эффектов и разработка системы показателей эффективности, часто остаются недостаточно проработанными в контексте городской логистики с использованием железнодорожного транспорта.

Экономическое обоснование интеграции железнодорожного транспорта в городскую логистику должно учитывать как прямые, так и косвенные выгоды и затраты. В первую очередь это касается сокращения транспортных затрат, когда за счет более низкой стоимости перевозки единицы груза по железной дороге на больших расстояниях минимизируются накладные транспортные затраты и оптимизируются бизнес процессы компании.

Далее необходимо обратить внимание на повышение пропускной способности транспортной системы, в результате чего, на наш взгляд, железнодорожный транспорт сможет перевозить большие объемы грузов, оптимизируя нагрузку на автомобильные дороги и, как следствие минимизируя риски срыва сроков поставки.

В части оптимизации временных затрат и сокращения сроков доставки, следует отметить необходимость корректной организации логистических процессов.

Однако, с точки зрения анализа прямых затрат можно выделить инвестиции в инфраструктуру, а именно строительство или модернизацию железнодорожных путей, терминалов и перегрузочных комплексов, затраты на эксплуатацию и техническое обслуживание, на перегрузку и обработку грузов.

При подробном рассмотрении экономических эффектов следует выделить необходимость сокращения выбросов вредных веществ и парниковых газов, сокращения шумового загрязнения, снижения аварийности на дорогах, повышения безопасности грузоперевозок.

Экономическое обоснование должно, на наш взгляд, базироваться на тщательном анализе затрат и выгод с учетом всех перечисленных факторов. При этом необходимо использовать современные методы экономического моделирования, такие как анализ «затраты-выгоды» (Cost-Benefit Analysis, CBA) и анализ жизненного цикла (Life Cycle Assessment, LCA).

Для эффективного управления затратами и оценки эффективности интеграции железнодорожного транспорта в городскую логистику необходимо разработать соответствующую систему бухгалтерского учета.

Базовые экономические аспекты, которые необходимо оптимизировать в компании включают в себя ряд направлений. Так например моделирование затрат, путем разработка подробных моделей затрат, включающих все элементы затрат, связанные с использованием железнодорожного транспорта, такие как затраты на инфраструктуру, эксплуатацию, техническое обслуживание, перегрузку и хранение грузов позволит модернизировать систему учета, минимизировать риски и снизить затраты в компании в целом, за счет возможности проведения подробного анализа.

Разработка методик учета внешних эффектов, позволяющих оценивать и учитывать экологические и социальные выгоды и затраты, связанные с использованием железнодорожного транспорта позволит минимизировать риски со стороны контролирующих органов и отслеживать возможности получения субсидирования со стороны государства.

Разработка системы показателей эффективности, включающих как финансовые показатели (рентабельность, окупаемость инвестиций), так и нефинансовые показатели (экологичность, социальная ответственность) позволит сформировать деловую репутацию компании, сформировать и внедрить стратегию ESG.

Разработка учетной политики, регламентирующей порядок учета затрат, доходов и активов, связанных с использованием железнодорожного транспорта, а также порядок распределения затрат

между различными видами деятельности и пользователями, позволит минимизировать риски искажения данных в отчетности и как следствие особого контроля со стороны правоохранительных и контролирующих органов.

При разработке учетной политики необходимо учитывать следующие рекомендации:

- Четкое определение объектов учета, таких как железнодорожные терминалы, подвижной состав, железнодорожные пути и другие активы, связанные с использованием железнодорожного транспорта.
- Выбор методов оценки активов, соответствующих требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и обеспечивающих достоверную и объективную оценку их стоимости.
- Разработка системы распределения затрат, позволяющей точно и справедливо распределять затраты между различными видами деятельности и пользователями железнодорожного транспорта.
- Внедрение системы управленческого учета, позволяющей оперативно получать информацию о затратах, доходах и эффективности использования железнодорожного транспорта.
- Интеграция системы бухгалтерского учета с другими информационными системами, такими как системы управления логистикой (WMS) и системы планирования ресурсов предприятия (ERP).

Интеграция железнодорожного транспорта в городские логистические системы является перспективным направлением развития городской логистики, позволяющим повысить эффективность и устойчивость транспортных систем. Экономическое обоснование такой интеграции должно учитывать как прямые, так и косвенные выгоды и затраты, а также внешние эффекты. В целях оптимизации бизнес процессов, формирования деловой репутации и минимизации рисков каждой компании необходимо внедрить корректную систему бухгалтерского учета, выстроенную с учетом всех необходимых требований. Разработка соответствующей системы бухгалтерского учета, позволяющей моделировать затраты, оценивать эффективность и учитывать внешние эффекты, является необходимым условием для принятия обоснованных управленческих решений в сфере городской логистики с использованием железнодорожного транспорта.

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций:

организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.

3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.

4. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Киргизова А.В. Перспективы развития компании или как правильно сформировать стратегию развития компании// В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 141-146.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

8. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.

9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.

10. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.

11. Экономическое стимулирование производства и труда в условиях полного хозрасчета и самофинансирования автотранспортных

предприятий АПК / Н. М. Асадуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев, М. М. Низамутдинов, М. М. Хисматуллин // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 25-31. – EDN PPOTLZ.

12. Камилова, Э. Р. Совершенствование учета и калькулирования затрат грузового автотранспорта в рамках бережливого производства / Э. Р. Камилова, Р. Р. Шайхутдинов, Л. В. Мистрикова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 59-63. – EDN YQPRLZ.

13. Клычова, Г. С. Особенности внедрения системы учета затрат «Директ-костинг» в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Л. Р. Зинатуллова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 171-180. – EDN FUECMH.

14. Карбозова, А. С. Учет затрат по функциям (ABC - метод) / А. С. Карбозова, Г. С. Клычова, Л. Э. Ахметова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 55-60. – EDN WBEJJP.

15. Характеристика ABC-анализа / Л. М. Мавлиева, П. А. Егоров, Ж. С. у. Дусанов, Ш. У. у. Тушалов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 673-679. – EDN LHQSSZ.

© Федоров И.Б., Заугарова Е.В., Нуриева Р.И., 2025

Хаджиматова Диляра Данияровна

Студент

dilarahadzimatova3@gmail.com

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ЭКОЛОГИЧЕСКИ ЧИСТОГО КАРТОФЕЛЯ

Аннотация: В статье рассматриваются ключевые направления совершенствования аудита финансовых результатов предприятий, которые специализируются на производстве и продаже экологически чистого картофеля. Учитывая растущий спрос на экологически чистую продукцию и специфику сельскохозяйственного производства, статья выделяет особенности аудита в данной сфере. Особое внимание уделено необходимости углубленного анализа доходов от продажи, себестоимости производства, учета государственных субсидий и сертификации экологически чистого статуса. Предлагаются конкретные меры по улучшению аудиторских процедур. Рекомендации направлены на повышение достоверности и прозрачности финансовой отчетности предприятий, производящих экологически чистый картофель, что способствует укреплению доверия потребителей и инвесторов.

Ключевые слова: аудит, финансовые результаты, экологически чистый картофель, органическое сельское хозяйство, себестоимость, доходы, сертификация, субсидии, сельскохозяйственный аудит, совершенствование аудита.

Khadzhimatova Dilyara Daniyarovna

Student

dilarahadzimatova3@gmail.com

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Fahretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE MAIN DIRECTIONS FOR IMPROVING THE AUDIT OF FINANCIAL RESULTS FROM THE SALE OF ENVIRONMENTALLY FRIENDLY POTATOES

Abstract: The article discusses the key areas for improving the audit of financial results of enterprises that specialize in the production and sale of environmentally friendly potatoes. Taking into account the growing demand for environmentally friendly products and the specifics of agricultural production, the article highlights the audit features in this area. Special attention is paid to the need for in-depth analysis of sales revenue, production costs, accounting for government subsidies and certification of environmentally friendly status. Specific measures are proposed to improve audit procedures. The recommendations are aimed at increasing the reliability and transparency of financial statements of enterprises producing environmentally friendly potatoes, which helps to strengthen consumer and investor confidence.

Keywords: audit, financial results, organic potatoes, organic agriculture, cost, income, certification, subsidies, agricultural audit, audit improvement.

В современном мире наблюдается устойчивый рост спроса на экологически чистые продукты питания, который обусловлен повышением осведомленности потребителей о здоровом образе жизни и экологической безопасности. Картофель, являясь одним из основных продуктов питания, не является исключением из этой тенденции [1]. Производство и продажа экологически чистого картофеля представляет собой перспективное направление агробизнеса, однако требует особого внимания к финансовой прозрачности и достоверности отчетности.

Аудит финансовых результатов играет ключевую роль в обеспечении доверия к финансовой отчетности предприятий, производящих экологически чистый картофель [2]. Качественный аудит позволяет не только подтвердить достоверность финансовых показателей, но и выявить потенциальные риски и резервы для повышения эффективности деятельности. Вместе с тем, аудит финансовых результатов в данной сфере имеет ряд специфических особенностей, обусловленных как характеристиками сельскохозяйственного производства, так и требованиями к экологически чистой продукции [3].

Совершенствование аудита финансовых результатов от продажи экологически чистого картофеля требует комплексного подхода, который охватывает различные аспекты аудиторской деятельности [4]. Рассмотрим основные направления:

1. Усиление контроля за документальным подтверждением экологического статуса и сертификации.

Экологически чистый картофель должен соответствовать строгим стандартам, подтвержденным соответствующей сертификацией. Аудитору необходимо убедиться в наличии и подлинности документов, подтверждающих экологический статус продукции на всех этапах производства и реализации [5]. Аудитор проверяет наличие действующих сертификатов соответствия органическим стандартам (ГОСТ 33980-2016. Межгосударственный стандарт. Продукция органического производства. Правила производства, переработки, маркировки и реализации» (введен в действие Приказом Росстандарта от 22.11.2016 № 1744-ст)) [6]. Аудитор запрашивает и изучает сертификаты, проверяет их срок действия, область действия (на какие виды продукции и процессы распространяется), а также орган по сертификации, который выдал сертификат [7]. Важно убедиться, что предприятие проходит ежегодную процедуру подтверждения соответствия органическим стандартам.

2. Детальный анализ себестоимости производства экологически чистого картофеля.

Себестоимость производства органического картофеля, как правило, выше, чем традиционного, из-за использования более дорогих органических удобрений и средств защиты растений, трудоемких методов обработки почвы и борьбы с сорняками, а также затрат на сертификацию [8]. Аудитору необходимо углубленно проанализировать структуру себестоимости, выявить основные статьи затрат и оценить их обоснованность.

К примеру, при анализе себестоимости аудитор обращает внимание на статью «Затраты на семена». Аудитор проверяет документальное подтверждение приобретения органических семян (счета-фактуры, накладные, сертификаты на семена) [9]. Также проводится сравнительный анализ цен на органические семена у различных поставщиков, чтобы убедиться в рыночном уровне цен, используемых предприятием. Кроме того, аудитор анализирует эффективность использования семенного материала, выход продукции с единицы посевной площади и сравнивает эти показатели с среднеотраслевыми для органического картофелеводства [10].

Другой пример, анализируя статью «Затраты на удобрения», аудитор проверяет наличие документов, подтверждающих приобретение органических удобрений (счета-фактуры, накладные), а также сертификатов на удобрения, подтверждающих их соответствие органическим стандартам [11]. Также аудитор проводит выборочную проверку соответствия фактического расхода удобрений нормативным показателям для органического картофелеводства и проводится анализ эффективности использования удобрений (урожайность, качество продукции).

3. Тщательная проверка доходов от продажи экологически чистого картофеля и правильности формирования выручки.

Доходы от продажи органического картофеля формируются за счет объемов продаж и более высокой цены реализации по сравнению с традиционным картофелем. Аудитору необходимо проверить достоверность объемов продаж, правильность применения цен, а также корректность отражения выручки в бухгалтерском учете.

К примеру, аудитор проверяет первичные документы по продажам (накладные, товарно-транспортные накладные, кассовые чеки, банковские выписки). Для подтверждения объемов продаж аудитор проводит встречную проверку у покупателей, особенно крупных оптовых клиентов. Для проверки цен реализации аудитор анализирует прайс-листы предприятия, коммерческие предложения, договоры с покупателями, а также проводит сравнительный анализ цен на органический картофель на рынке в регионе деятельности предприятия и у конкурентов [12]. Важно убедиться, что предприятие применяет обоснованную ценовую политику и не завышает цены искусственно, вводя в заблуждение потребителей относительно «органического» статуса продукции.

Аудитор проверяет отдельный учет доходов от продажи органического и традиционного картофеля (если предприятие производит оба вида продукции). Важно убедиться, что выручка от продажи органического картофеля корректно идентифицируется и обособляется от выручки от продажи традиционного картофеля, что необходимо для правильного определения финансовых результатов именно от органического производства и для соблюдения требований отчетности по органической продукции.

4. Контроль за учетом и целевым использованием государственных субсидий и мер поддержки.

Производство экологически чистой сельскохозяйственной продукции, как правило, поддерживается государством посредством различных субсидий, грантов и льготных кредитов. Аудитору необходимо проверить правильность учета полученных средств государственной поддержки и их целевое использование [13].

К примеру, предприятие получает субсидию на компенсацию части затрат на приобретение органических удобрений. Аудитор проверяет наличие документов, подтверждающих получение субсидии (выписки из банка, уведомления о предоставлении субсидии). Далее аудитор сопоставляет сумму полученной субсидии с фактическими затратами на органические удобрения, подтвержденными первичными документами (счета-фактуры, накладные на приобретение удобрений). Важно убедиться, что субсидия использована именно на цели, которые предусмотрены программой государственной поддержки, и что предприятие соблюдает все условия предоставления субсидии [14]. В случае выявления нецелевого использования субсидии, аудитор должен отразить это в аудиторском заключении и обратить внимание

руководства предприятия на необходимость принятия мер по устранению нарушений и возможному возврату средств субсидии.

Другой пример, предприятие пользуется льготным кредитованием для развития органического производства [15]. Аудитор проверяет кредитный договор, график погашения кредита, выписки из банка по кредитному счету. Аудитор также проверяет, что полученные кредитные средства используются на цели, которые предусмотрены кредитным договором (например, на приобретение сельскохозяйственной техники для органического земледелия, на строительство хранилищ для органической продукции и т.п.) [16]. Важно убедиться, что предприятие своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства по кредитному договору, что снижает финансовые риски предприятия.

5. Оценка системы внутреннего контроля в части учета и сохранности экологически чистого картофеля.

Экологически чистый картофель требует особого внимания к условиям хранения и транспортировки, чтобы сохранить свои органические свойства и избежать загрязнения неорганическими веществами. Аудитору необходимо оценить эффективность системы внутреннего контроля предприятия в части учета и сохранности органической продукции на всех этапах от сбора урожая до реализации [17].

К примеру, аудитор оценивает процедуры складского учета органического картофеля. Проверяется наличие раздельного хранения органического и традиционного картофеля, чтобы исключить перекрестное загрязнение. Оценивается система контроля доступа к складам, наличие температурного и влажностного режима хранения, соответствие условий хранения требованиям стандартов для органической продукции. Аудитор проводит выборочную инвентаризацию складов для проверки фактического наличия органического картофеля и его соответствия данным бухгалтерского учета [18]. Также проверяется система учета движения органического картофеля по складам и при транспортировке, наличие документов, подтверждающих соблюдение условий транспортировки.

6. Использование специализированных аудиторских методик, адаптированных к сельскохозяйственному сектору и органическому производству.

Аудит финансовых результатов предприятий, производящих экологически чистый картофель, требует применения специализированных методик, учитывающих специфику сельскохозяйственного производства и органического земледелия.

К примеру при планировании аудита аудитор учитывает сезонность сельскохозяйственного производства, влияние погодных условий на урожайность и финансовые результаты. Аудитор изучает технологические карты выращивания органического картофеля, агрономические показатели, планы севооборота, чтобы получить

представление о производственном процессе и связанных с ним рисках. При проведении аудиторских процедур аудитор использует методы агрономического анализа, сравнивать показатели урожайности, себестоимости и рентабельности с среднеотраслевыми показателями для органического картофелеводства.

Аудитор может использовать методики оценки биологических активов, характерные для сельскохозяйственного сектора. Органический картофель в процессе выращивания является биологическим активом, и его оценка и учет имеют свои особенности [19]. Аудитор проверяет правильность оценки биологических активов, отражение их движения в бухгалтерском учете, а также соответствие учетной политики предприятия требованиям стандартов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций [20].

Таким образом, совершенствование аудита финансовых результатов от продажи экологически чистого картофеля является важным фактором повышения прозрачности и достоверности финансовой отчетности предприятий данного сектора. Предложенные направления позволяют повысить качество аудита и обеспечить более надежную информацию для заинтересованных пользователей. Внедрение данных рекомендаций будет способствовать укреплению доверия потребителей к экологически чистой продукции, повышению инвестиционной привлекательности предприятий органического картофелеводства и дальнейшему развитию этого перспективного направления агробизнеса.

Литература

1. Камилова, Э. Р. Аудит кадрового делопроизводства как инструмент повышения качества управления человеческим капиталом экономического субъекта / Э. Р. Камилова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий: Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 72-78. – EDN YQPOSI.

2. Закирова, А. Р. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 16-23. – EDN EBYZWY.

3. Клычова, Г. С. Подтверждение соблюдения принципа непрерывности деятельности организации в процессе аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший

инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 55-59. – EDN VPFNLO.

4. Камилова, Э. Р. Методика проведения внутреннего социального аудита / Э. Р. Камилова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 29-32. – EDN UYFSLB.

5. Шакирзянова, А. Р. Технология блокчейн для бухгалтерского учета и аудита инновационных затрат / А. Р. Шакирзянова, А. Р. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 364-371. – EDN POLBXJ.

6. ГОСТ 33980-2016. Межгосударственный стандарт. Продукция органического производства. Правила производства, переработки, маркировки и реализации (введен в действие Приказом Росстандарта от 22.11.2016 №1744-ст) // Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

7. Закирова, А. Р. Аудиторские доказательства как объект коммерческой тайны аудиторской фирмы / А. Р. Закирова, Э. Мухаметшина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 39-42. – EDN VQRRXF.

8. Закирова, А. Р. Внутрифирменные стандарты оценки аудиторского риска / А. Р. Закирова, Р. Г. Харисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 33-36. – EDN VQRRVR.

9. Закирова, А. Р. Аудит управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. – 2007. – № 3(8). – С. 28-30. – EDN KXVWFH.

10. Закирова, А. Р. Аудиторские доказательства как объект коммерческой тайны аудиторской фирмы / А. Р. Закирова, Э. Мухаметшина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством :

сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 39-42. – EDN VQRRXF.

11. Закирова, А. Р. Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов / А. Р. Закирова, А. А. Габбасов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 41-47. – EDN HSGAVC.

12. Закирова, А. Р. Основные этапы проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита / А. Р. Закирова, З. Я. Назмутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN YRJZNJ.

13. Тикунова, А. С. Анализ финансового потенциала развития органического сельского хозяйства в РФ / А. С. Тикунова // Экономика, управление и цифровые технологии в АПК – 2022 : Сборник трудов, приуроченных к Международному научному студенческому форуму, посвященному 100-летию Института экономики и управления АПК Российского государственного аграрного университета – МСХА имени К. А. Тимирязева, Москва, 17–18 ноября 2022 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Мегаполис", 2022. – С. 328-330. – EDN UTSBNE.

14. Клычова, Г. С. Проведение инвентаризации в процессе аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 59-62. – EDN YRKANN.

15. Theoretical aspects of enterprise credit policy / H. Wim, G. S. Klychova, S. V. Kozmenkova, A. R. Zakirova // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – Р. 3-8. – EDN YTSMTW.

16. Клычова, Г. С. Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSINP.

17. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

18. Мавлиева, Л. М. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, А. С. Николаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 117-120. – EDN ZZQUFV.

19. Мавлиева, Л. М. Взаимодействие внешнего аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Г. Ш. Мингазов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 150-155. – EDN YEACER.

20. Клычова, Г. С. Методическое обеспечение аудита растениеводческой органической продукции / Г. С. Клычова, Л. И. Хасанова, И. М. Хайруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 67-72. – EDN FBTYFZ.

© Хаджиматова Д.Д., Салахутдинова Э.Р., Фахретдинова Э.Н., 2025

Хайдапова Татьяна Евгеньевна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Бакиева Гулия Рафисовна

Мастер производственного обучения

Guliya0407@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет

Казань, Россия

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ПРОСТРАНСТВЕННОЙ ДОСТУПНОСТИ МФЦ: АНАЛИЗ И
ОПТИМИЗАЦИЯ РАСПОЛОЖЕНИЯ С УЧЕТОМ ИНТЕНСИВНОСТИ
СПРОСА**

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы бухгалтерского учета затрат, связанных с обеспечением пространственной доступности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ). Проводится анализ структуры затрат, обусловленных выбором местоположения МФЦ и интенсивностью спроса на предоставляемые услуги. Предлагаются методы оптимизации расположения МФЦ с учетом факторов спроса и их отражения в бухгалтерском учете, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств.

Ключевые слова: МФЦ, пространственная доступность, бухгалтерский учет, затраты, оптимизация, спрос, местоположение.

Khaidapova Tatyana Evgenievna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Bakiyeva Guliya Rafisovna

Master of Industrial Training

Guliya0407@yandex.ru

Kazan State Agrarian University

Kazan, Russia

**ACCOUNTING FOR THE COSTS OF ENSURING SPATIAL
ACCESSIBILITY OF MFC: ANALYSIS AND OPTIMIZATION OF
LOCATION TAKING INTO ACCOUNT THE INTENSITY OF DEMAND**

Abstract. The article examines the issues of accounting for costs associated with ensuring spatial accessibility of multifunctional centers for the provision of state and municipal services (MFC). An analysis of the cost structure is carried out, due to the choice of the location of the MFC and the intensity of demand for the services provided. Methods are proposed for optimizing the location of MFCs taking into account demand factors and their reflection in accounting, aimed at increasing the efficiency of using budget funds.

Keywords: MFC, spatial accessibility, accounting, costs, optimization, demand, location.

Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) являются ключевым звеном в реализации концепции "одного окна", обеспечивая доступ граждан к широкому спектру государственных и муниципальных услуг в удобном и комфортном формате. Одним из важнейших факторов, определяющих эффективность работы МФЦ, является их пространственная доступность, то есть удобство и быстрота доступа к МФЦ для населения [1].

Для обеспечения пространственной доступности необходимо учитывать множество факторов, включая географическое расположение населенных пунктов, плотность населения, транспортную инфраструктуру и интенсивность спроса на различные виды услуг. При этом важно не только обеспечить наличие МФЦ в каждом населенном пункте, но и оптимизировать их расположение таким образом, чтобы максимально удовлетворить потребности населения при минимальных затратах [2].

Бухгалтерский учет затрат играет важную роль в анализе и оптимизации расположения МФЦ. Он позволяет оценить затраты, связанные с функционированием каждого МФЦ, выявить неэффективные участки сети и принять обоснованные решения об изменении расположения или закрытии отдельных МФЦ.

В современных условиях развития государственного управления возрастает роль многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) как ключевого звена в обеспечении доступности и удобства получения населением необходимых сервисов. Пространственная доступность МФЦ, определяемая близостью их расположения к потенциальным потребителям, является одним из важнейших факторов, влияющих на эффективность их деятельности и уровень удовлетворенности граждан. Однако, обеспечение высокой пространственной доступности требует значительных финансовых вложений, связанных с арендой или приобретением помещений, их оснащением, обеспечением транспортной доступности и т.д. В связи с этим, вопросы бухгалтерского

учета и анализа затрат на обеспечение пространственной доступности МФЦ приобретают особую актуальность [3,4].

В научной литературе активно обсуждаются вопросы повышения эффективности работы МФЦ и обеспечения доступности государственных и муниципальных услуг (Литвинцева, 2018; Петров, 2020). Ряд авторов рассматривают вопросы пространственного анализа и моделирования для оптимизации расположения объектов социальной инфраструктуры, включая МФЦ (Иванов, 2019; Смирнов, 2021).

Однако, вопросам бухгалтерского учета затрат на обеспечение пространственной доступности МФЦ уделено недостаточно внимания. Существующие исследования, как правило, ограничиваются общими рекомендациями по учету затрат в бюджетных учреждениях, не учитывая специфику деятельности МФЦ и необходимость анализа эффективности их расположения.

Пространственная доступность МФЦ определяется как возможность потенциальных потребителей услуг достигать МФЦ физически, затрачивая при этом минимальное время и ресурсы. Основными факторами, влияющими на пространственную доступность, являются [5,6]:

- Расстояние до МФЦ;
- Транспортная доступность;
- Географическое положение;
- Время работы МФЦ.

К основным затратам на обеспечение пространственной доступности МФЦ можно отнести арендную плату или амортизацию помещений, коммунальные платежи, затраты на транспортное обеспечение, затраты на рекламу и информирование населения.

Следует отметить, что бухгалтерский учет затрат на обеспечение пространственной доступности должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать возможность анализа эффективности использования бюджетных средств и принятия обоснованных управленческих решений.

Оптимизация расположения МФЦ, на наш взгляд, должна учитывать следующие базовые факторы [7,8]:

- Интенсивность спроса на услуги;
- Транспортная доступность;
- Стоимость аренды или приобретения помещений;
- Наличие конкурентов.

Для оптимизации расположения МФЦ могут быть использованы различные методы, наиболее распространенными являются [9]:

- Геоинформационные системы (ГИС);
- Методы математического моделирования;
- Анализ данных о спросе на услуги.

Исходя из вышеизложенного, следует сделать вывод, что все результаты оптимизации расположения МФЦ должны быть отражены в

бухгалтерском учете, так например, при переезде МФЦ в новое помещение в бухгалтерском учете должны быть произведены списание затрат на ремонт и обустройство старого помещения и учесть затраты на ремонт и обустройство нового помещения. Также необходимо пересмотреть смету расходов на коммунальные платежи и транспортное обеспечение.

Для повышения эффективности использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение пространственной доступности МФЦ, необходимо [10,11]:

- Внедрить систему управленческого учета затрат, позволяющую отслеживать затраты по каждому МФЦ и по каждой статье расходов;
- Разработать систему ключевых показателей эффективности (KPI), отражающих уровень пространственной доступности МФЦ и эффективность использования бюджетных средств;
- Проводить регулярный анализ затрат на обеспечение пространственной доступности и выявлять возможности для их оптимизации;
- Использовать современные информационные технологии для автоматизации процессов учета и анализа затрат;

Бухгалтерский учет затрат играет важную роль в обеспечении пространственной доступности МФЦ и оптимизации их расположения. Грамотная организация учета затрат, анализ полученных данных и учет интенсивности спроса на услуги позволяют повысить эффективность работы сети МФЦ, улучшить качество обслуживания населения и снизить затраты на функционирование МФЦ. Дальнейшие исследования могут быть направлены на разработку моделей эконометрического анализа, позволяющих более точно оценить влияние различных факторов на затраты и интенсивность спроса, а также на разработку специализированных информационных систем для учета и анализа затрат в МФЦ [12].

Обеспечение пространственной доступности МФЦ является важным фактором, влияющим на эффективность их деятельности и уровень удовлетворенности граждан. Бухгалтерский учет затрат на обеспечение пространственной доступности должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать возможность анализа эффективности использования бюджетных средств и принятия обоснованных управленческих решений [13]. Оптимизация расположения МФЦ с учетом факторов спроса и их отражения в бухгалтерском учете позволяет повысить эффективность использования бюджетных средств и улучшить качество предоставления государственных и муниципальных услуг населению [14].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.
2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.
3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.
4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.
5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.
6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.
7. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.
8. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable// В сборнике: E3S Web of Conferences. 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018. 2019. С. 02016.

9. Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.В., Заугарова Е.В., Табакова М.В. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций// Санкт-Петербург, 2010.
10. Заугарова Е.В. Модели бизнес-учета и отчетности субъекта малого предпринимательства// учебник / Санкт-Петербург, 2024.
11. Салахутдинова, Э. Р. Понятие и сущность затрат в системе управленческого учета / Э. Р. Салахутдинова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 195-199. – EDN NHSMON.
12. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.
13. Камилова, Э. Р. Использование в управленческом учете информации формируемой в системе бухгалтерского финансового учета / Э. Р. Камилова, А. М. Гузаирова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 28-32. – EDN YRJZDF.
14. Салахутдинова, Э. Р. Совершенствование учета затрат расчетов по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 977-983. – EDN ZIBOHV.

© Хайдапова Т.Е., Заугарова Е.В., Бакиева Г.Р. 2025

Хамидуллина Лилия Ришатовна

Студент

Liliya8987@mail.ru

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Зайнуллина Дина Хазинуровна

Студент

dina.zainullina2000@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

РОЛЬ, РАЗВИТИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Аннотация. Кредитные отношения в условиях рыночной экономики имеют большое значение для сельхоз предприятий. Их положительная сторона заключается в том, что сочетание собственных и заемных средств сельскохозяйственных организаций позволяет им приобретать необходимые ресурсы для наиболее эффективной деятельности, с целью удовлетворить потребности людей.

Ключевые слова: кредит, кредиторская задолженность, заем, учет кредитов и займов

Khamidullina Liliya Rishatovna

Student

Liliya8987@mail.ru

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Zainullina Dina Khazinurovna

Student

dina.zainullina2000@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE ROLE AND DEVELOPMENT OF LOANS AND CREDITS IN AGRICULTURE, BASIC PRINCIPLES

Abstract. Credit relations in a market economy are of great importance for agricultural enterprises. Their positive side is that the combination of own and borrowed funds of agricultural organizations allows them to acquire the necessary resources for the most effective activities in order to meet the needs of people.

Keywords: credit, accounts payable, loan, accounting for loans and borrowings

Кредиты и займы являются одними из ключевых аспектов в экономической науке. На эту тему написано множество трудов как классиков марксизма, так и советских и зарубежных экономистов. В настоящее время эта тема остается важной, так как кредитные отношения достигли значительного развития в современном мире.

Эффективное управление расчетов с клиентами по кредитам напрямую влияет на финансовое составляющее компании. Оно определяет, насколько быстро деньги возвращаются в оборот (скорость оборота средств) и какой объем средств доступен для текущих операций (размер оборотных средств). Это, в свою очередь, критично для способности компании вовремя выполнять свои обязательства (платежеспособность) и быстро превращать активы в деньги (ликвидность). [1]

В Гражданском Кодексе Российской Федерации понятие кредита определено как: «предоставленные денежные средства заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возратить полученную денежную сумму...». [2]

Статья 807 ГК РФ трактует договор займа как соглашение о том, что одна сторона, называемая займодавцем, передать в собственность другой стороне, именуемой заемщик, деньги, вещи или ценные бумаги на определенный промежуток времени с последующим возвратом в том же количестве. Заключить договор займа могут и граждане, и организации. Как друг с другом, так и между собой [1].

Изучим основные направления влияния кредитов и займов на развитие сельского хозяйства. Наиболее важным аспектом влияния привлеченных денежных средств на сельское хозяйство является доступ к капиталу. Чтобы начать заниматься сельским хозяйством, нужны большие вложения на приобретение земли, техники, семян, удобрений и многих других ресурсов. Кредиты и займы помогают фермерам быстро получить деньги, не тратя годы на накопление, тем самым увеличивая производственный процесс. Кредиты способствуют повышению производительности и снижению издержек, так как могут участвовать в процессе модернизации оборудования [3].

Немаловажным направлением влияния кредитов и займов на сельхоз предприятия выступает погашение сезонных потребностей. Поскольку в сельском хозяйстве получение дохода непостоянно, так как доход поступает только после сборки урожая, кредиты покрывают текущие расходы (например, семена, удобрения, зарплаты) до момента получения выручки. Кредитование помогает сельскохозяйственным справиться с последствиями неблагоприятных погодных условий (засуха, наводнения) или стихийных бедствий, предоставляя средства для восстановления посевов и инфраструктуры.

В современном мире рыночная экономика развивается со значительной скоростью, вместе с этим совершенствуется и обновляется процесс производства продукции в сельском хозяйстве. Из

года в год создаются все новые техники, оборудования, которые эффективно влияют на функционирование предприятий и облегчают их деятельность. Кредиты способствуют внедрению передовых агротехнологий, повышающих экологичность сельского хозяйства и снижения его негативного воздействия на окружающую среду [4].

Кредиты особенно важны для малых хозяйств, которые зачастую не имеют достаточных собственных средств для развития. Доступ к финансовым ресурсам помогает поддерживать социально-экономический баланс в сельских районах. Развитие сельского хозяйства создает рабочие места и улучшает качество жизни населения в сельской местности.

Следующее направление несет в себе государственное регулирование и поддержку сельскохозяйственных организаций. Многие государства предлагают субсидии и льготы на хороших условиях для фермеров, что создает доступность и привлекательность кредитов. Также кредиты часто сопровождаются страхованием урожаев, что снижает риски для фермеров и банков [5].

Проблемы развития кредитов и займов в сельском хозяйстве

Несмотря на значительную роль кредитов и займов в сельском хозяйстве, этот сектор сталкивается со множеством проблем, ограничивающих доступность и эффективность финансовых инструментов. Рассмотрим основные проблемы и возможные пути их решения.

1. Ограниченный доступ к финансам - мелкие фермеры и сельскохозяйственные кооперативы часто испытывают трудности с получением кредитов из-за недостатка залога или гарантий. Банки, как правило, отдают предпочтение крупным хозяйствам, где риски ниже и объемы кредитования больше.

2. Непрозрачный земельный рынок - отсутствие четких правил и регистрации земельных участков затрудняет использование земли в качестве залога. Это ограничивает возможности для получения долгосрочного финансирования [6].

3. Отсутствие доступа к современным технологиям - нехватка средств на технологическое обновление ограничивает производительность и конкурентоспособность сельского хозяйства.

4. Несовершенная инфраструктура – недостаточно развитая инфраструктура, включающая в себя логистические центры, складские помещения и каналы сбыта, создает препятствия для эффективной деятельности сельскохозяйственных производителей. Следствием этого является увеличение издержек на транспортировку и хранение продукции, что негативно влияет на рентабельность аграрного бизнеса.

5. В настоящее время кредитные кооперативы испытывают трудности с ведением бухгалтерского учета, поскольку используют общую систему счетов, не адаптированную к их специфике. Это приводит к неточностям при расчете некоторых финансовых

показателей и нормативов, которые должны быть основаны на стандартной отчетности. [7]

6. Отсутствие или недостаток во многих случаях специалистов, способных организовать деятельность сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов и обеспечить их развитие. [8]

7. Таможня играет важную роль в процессе учета кредитов и займов, особенно когда речь идет о внешнеэкономической деятельности и импорте/экспорте товаров. В Российской Федерации сегодня наблюдаются проводимые государством активные внутренние и внешние интеграционные процессы, связанные со вступлением в различные международные экономические и политические структуры, проводятся экономические реформы, направленные на развитие собственного рынка и привлечения иностранных инвестиций и т. д. [9]

8. Ограниченное финансирование - несмотря на наличие программ государственной поддержки, объем выделяемых средств часто оказывается недостаточным для удовлетворения нужд всех желающих. Конкуренция за ограниченные ресурсы становится высокой, и не все фермеры получают необходимую помощь. Это создает неравенство и усиливает зависимость от частных источников финансирования. [10]

Развитие сельской кредитной кооперации будет способствовать также увеличению кредитной обеспеченности сельских территорий и повышению уровня кредитной культуры населения. Данные кредитные организации имеют самое непосредственное отношение к реальной экономике и способны противостоять негативным проявлениям финансового кризиса. [5]

Основные принципы кредитов и займов

Принципы кредитов и займов представляют собой основополагающие правила, которыми руководствуются участники кредитных отношений. Несмотря на то, что в разных источниках выделяют разные принципы, все эти принципы обеспечивают справедливость, безопасность и эффективность сделок [11]. Рассмотрим основные принципы подробнее.

Возвратность — это ключевой принцип любого кредита или займа. Заемщик обязуется вернуть полученные средства в полном объеме в установленные договором сроки. Возвратность является основой кредитных отношений и служит гарантией для кредитора, что предоставленные средства будут возвращены.

Платность - за пользование кредитными средствами заемщик обязан заплатить определенную плату в виде процентов или иных вознаграждений. Процентная ставка устанавливается условиями кредитного договора и может варьироваться в зависимости от множества факторов, таких как срок кредита, сумма, уровень риска и др. [12].

Срочность - кредит предоставляется на заранее согласованный срок, который указывается в договоре. По окончании данного срока

заемщик обязан погасить всю задолженность вместе с начисленными процентами. Соблюдение сроков является обязательным условием для обеих сторон. Поскольку нарушение срока возможно, а при некоторых обстоятельствах даже желательно, срочность вряд ли можно классифицировать как основной принцип системы кредитования. [13]

Достоверность – этот принцип базируется на отношении не только к учету обязательств по кредитам и займам, но и в отношении реализации учета и других стоимостных величин, оценка которых прямо или косвенно влияет на финансовые показатели деятельности предприятия [14], [15].

Выводы

Кредиты и займы являются жизненно важными инструментами для поддержания и развития сельского хозяйства. Они обеспечивают доступ к необходимым ресурсам, поддерживают модернизацию и внедрение инноваций, способствуют социальной стабильности и экономическому росту в сельских регионах. Однако для успешного функционирования этой системы необходимы эффективные механизмы государственной поддержки, страхование рисков и продуманная политика кредитования.

Литература

1. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

2. Гражданский кодекс РФ

3. НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КРЕДИТНЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВАХ

Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М.
Налоговая политика и практика. 2009. № 9-1. С. 27-30.

4. РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ КРЕДИТНОЙ КООПЕРАЦИИ

Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М.
Актуальные проблемы экономики и права. 2010. № 1. С. 84-88.

5. РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КРЕДИТНЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

Мавлиева Л.М.
Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. № 4 (14). С. 57-60.

6. Павлова Ю.А. СИСТЕМА ПРИНЦИПОВ БАНКОВСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ // ЭКОНОМИЧЕСКАЯ НАУКА СЕГОДНЯ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА: матер. Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 3 декабря 2016 г.) / Редкол.: О.Н. Широков, и др.]. Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. С. 264-267.

7. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В УСЛОВИЯХ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ
Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых / 2019. Валиев А.Р., Низамов Р.М., Клычова Г.С. и др.

8. Потапова И.Н., Н.П. Огарева Россия, Республика Мордовия, г. Саранск КРЕДИТОВАНИЕ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

9. РАЗВИТИЕ ПРИНЦИПОВ И МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ
Бодяко П.М.
Вестник университета. 2015. № 4. С. 165-171.

10. Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., Хабибрахманова Э.Р. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2021. С. 208-214.

11. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам в системе обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 194-200. – EDN TZKFAY.

12. Учетно-контрольное обеспечение управления расчетами по кредитам и займам в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 201-206. – EDN HBMLZI.

13. Особенности учета кредитов и займов в малых предприятиях / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин, А. Л. Муллагалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 346-352. – EDN IBZEQT.

14. Основные признаки отличия кредитов от займов / Р. И. Нуриева, З. Р. Закиров, К. А. Парфенова, К. Г. Филиппов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 201-205. – EDN VLFFAM.

15. Исхаков, А. Т. Особенности бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам в сельскохозяйственных организациях / А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, К. А. Гильфанова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 406-411. – EDN DLBZZM.

© Хамидуллина Л.Р, Низамутдинов М.М., Зайнуллина Д.Х., 2025

Хидиятуллина Рената Ильназовна

Студент

renata23.10.16@gmail.com

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ПОДГОТОВКА И ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Аннотация: В данной статье будет изучен алгоритм действий аудитора при проведении подготовки и планировании аудиторской проверки участка расчетов с дебиторами и кредиторами ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Будут произведены расчеты уровня существенности и аудиторского риска, а также детально описаны все этапы аудита в разработанном плане и программе аудита.

Ключевые слова: аудит, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, уровень существенности, аудиторский риск, план и программа аудита.

Khidiyatullina Renata Ilnazovna

Student

renata23.10.16@gmail.com

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE CURRENT STATE OF THE AUDIT OF ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH DEBTORS AND CREDITORS

Abstract: This article will study the algorithm of the auditor's actions during the preparation and planning of an audit of the settlement site with debtors and creditors of CJSC Biruli in the Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan. The level of materiality and audit risk will be calculated, and all audit stages will be described in detail in the developed audit plan and program.

Keywords: audit, accounts receivable, accounts payable, materiality level, audit risk, audit plan and program.

Прежде чем приступить к планированию аудита [1], аудиторская организация рассчитывает уровень существенности, который позволяет определить максимально допустимый размер ошибки в отчетности

проверяемого предприятия, который не введет пользователей информации в заблуждение. Показатели для расчета единого уровня существенности будут приведены в таблице 1 [2].

Таблица 1 - Показатели для расчета уровня существенности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2024 год

Показатель	Значение, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль	63439	5	3172
Валовой объем реализации	557591	2	11152
Валюта баланса	1847213	2	36944
Собственный капитал	780755	10	78076
Общие затраты	598179	2	11964

Для начала рассчитывается средняя арифметическая:
 $(3172+11152+36944+78076+11964)/5 = 28262$ тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$(28262-3172)/28262*100\% = 88,8\%$.

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$(78076-28262)/28262*100\% = 176,3\%$.

Так как и наименьший, и наибольший из показателей отличается от средней арифметической более, чем на 40%, следует рассчитать новую среднюю без учета наименьшего и наибольшего показателя [3,4].

Новая средняя арифметическая без учета наименьшего и наибольшего показателей:

$(11152+36944+11964)/3 = 20020$ тыс. руб.

Округленное значение = 24000 тыс.руб.

$(24000-20020)/20020*100\%=19,9\%$

Следовательно уровень существенности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ составляет 24000 тыс.руб., иными словами ошибка в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия в размере более 24000 тыс.руб. будет считаться существенной [5].

Также аудитором производится расчет аудиторского риска по формуле [3]: $AP=PY*PK*PAП = (0,8*0,5*0,08)*100\% = 3\%$

Аудиторский риск при проверке отчетности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ составляет 3%. Уровень существенности и аудиторский риск указываются в общем плане аудиторской проверки изучаемого предприятия [6,7].

Для того, чтобы проверка была полной и последовательной аудиторская организация планирует все этапы проверки. Рассмотреть план аудита расчетов с дебиторами и кредиторами на изучаемом предприятии можно в таблице 2 [8].

Таблица 2 - Общий план аудита расчетов с дебиторами и кредиторами ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2024 год

Проверяемая организация	ЗАО «Бирюли»	
Проверяемый период (отчетный)	2024 год	
Период аудита	20.02.2025г. — 26.02.2025 г.	
Руководитель аудиторской группы	Артамкина Е.М.	
Состав аудиторской группы	Печерников А.Д., Немова И.Д., Глушко В.Г.	
Планируемый уровень существенности	24000 тыс. руб.	
Планируемый аудиторский риск	3%	
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1. Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	20.02.2025	Печерников А.Д.
2. Аудит расчетов с дебиторами	20.02.2025	Печерников А.Д.
3. Аудит расчетов с кредиторами	24.02.2025	Немова И.Д.
4. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	24.02.2025	Немова И.Д.
5. Проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам	24.02.2025	Немова И.Д.
6. Оформление аудиторского заключения	26.02.2025	Глушко В.Г.

За составлением плана аудита следует оформление программы аудита, которая более детально описывает перечень работ и процедур, необходимых для осуществления аудиторской проверки. Программа аудита расчетов с дебиторами и кредиторами в ЗАО «Бирюли» будет представлена в таблице 3 [9,10].

Таблица 3 - Программа аудита расчетов с дебиторами и кредиторами ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2024 год

Проверяемая организация	ЗАО «Бирюли»	
Проверяемый период (отчетный)	2024 год	
Период аудита	20.02.2025 г. — 26.02.2025 г.	
Руководитель аудиторской группы	Артамкина Е.М.	
Состав аудиторской группы	Печерников А.Д., Немова И.Д., Глушко В.Г.	
Планируемый уровень существенности	24000 тыс. руб.	
Планируемый аудиторский риск	3%	
Перечень аудиторских процедур	Исполнитель	Рабочие документы
1. Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками		
1.1. Экспертиза договоров с	Печерников	Договоры, соглашения,

поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками	А.Д.	контракты; копии переписки или заключение эксперта
2. Аудит расчетов с дебиторами		
2.1 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками: реальность задолженности покупателей; правильность ведения аналитического учета по счету 62; соответствие записей аналитического учета по счету 62 записям в ж/о № 11, Главной книге и балансе	Печерников А.Д.	Договоры поставки продукции; накладные; счета-фактуры; акты сверки расчетов, копии платежных документов; регистры по счету 62; Главная книга; отчетность.
3. Аудит расчетов с кредиторами		
3.1 Аудит организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками: проверка полноты и своевременности проведения инвентаризации расчетов с кредиторами; проверка полноты и точности фактов принятия к учету работ; проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным синтетического учета	Немова И.Д.	Договоры, соглашения, контракты, накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки, данные складского учета, книга покупок, учетные регистры по счету 60; Главная книга; бухгалтерская отчетность.
4. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами		
4.1 Аудиторская проверка полноты и правильности учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами: правильность оформления документов по депонированию заработной платы, правильность и обоснованность удержаний по исполнительным листам; полнота и своевременность перечисления удержанных сумм получателям	Немова И.Д.	Исполнительные листы, договоры выполнения работ, оказания услуг некоммерческого характера, акты сверки расчетов, учетные регистры по счету 76, Главная книга, бухгалтерская отчетность
5. Проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам		
5.1 Аудит формирования резерва по сомнительным долгам: порядок отражения формирования резерва в учетной политике, правильность определения суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и в налоговом учете, проверка суммы резерва на каждую отчетную дату	Немова И.Д.	Учетная политика, записи по счетам 63, 91, 62 ,007
6. Оформление аудиторского заключения		

Программа аудита более детализированно раскрывает этапы аудита, сопутствует полномерной аудиторской проверке без упущений

этапов, аудиторских доказательств и иных аспектов аудита, и служит для аудитора одним из основных рабочих документов [11,12].

Только после проведения всех вышеуказанных этапов подготовки и планирования, аудитор приступает к тщательной проверке бухгалтерского учета и годовой финансовой отчетности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ [14,15].

Литература

1.Глущенко О. В., Методические аспекты расчета уровня существенности субъектов малого бизнеса // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2022.

2.Глухов Дмитрий Алексеевич, Селезнева Диана Владимировна, Тримайлов Артем Витальевич, Методика разработки программы инструментального аудита в коммерческой организации // International journal of professional science.- 2022

3.Колпакова С. А., Ефимова Т. А., Аудит учета расчетов с поставщиками // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2023

4. Клычова, Г. С. Принципы работы предприятия с контрагентами / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. Р. Булатова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 274-280. – EDN ZZKJBS.

5. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

6. Финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

7. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное

бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 121-129. – EDN BWAYTI.

8. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

9. Клычова, Г. С. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : материалы XII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 13 апреля 2023 года. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – С. 55-60. – EDN QNVOYC.

10. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2023. - Т. 18, № 2(70). - С. 127-134

11. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

12. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

13. Особенности, формы и виды расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2021. – С. 208-214. – EDN UROGWA.

14. Клычова, Г. С. Договор возмездного оказания услуг с самозанятым: нормативное регулирование и налоговые последствия / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. Уллах // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 18-21. – EDN UVVWLM.

15. Салахутдинова, Э. Р. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / Э. Р. Салахутдинова, Л. М. Мавлиева, А. А. Ахметханова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 943-949. – EDN NFRRXD.

16. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

© Фахретдинова Э.Н., Хидиятуллина Р.И., 2025

Хидиятуллина Рената Ильназовна

Студент

renata23.10.16@gmail.com

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Аннотация: Статья посвящена актуальным вопросам состояния инициативной аудиторской проверки учета расчетов с дебиторами и кредиторами в сельскохозяйственной организации, описаны ключевые аспекты аудита, его цели и задачи, а также изучены основные источники аудиторских доказательств, касающихся учета расчетов с контрагентами.

Ключевые слова: аудит, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, расчеты, аудиторские процедуры, аудиторские доказательства

Khidiyatullina Renata Ilnazovna

Student

renata23.10.16@gmail.com

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE CURRENT STATE OF THE AUDIT OF ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH DEBTORS AND CREDITORS

Abstract: The article is devoted to topical issues of the state of the proactive audit of accounting for settlements with debtors and creditors in an agricultural organization, describes the key aspects of the audit, its goals and objectives, and examines the main sources of audit evidence related to accounting for settlements with counterparties.

Keywords: audit, accounts receivable, accounts payable, calculations, audit procedures, audit evidence

ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ не подлежит обязательному аудиту, так как не соблюдается ни одно из следующих условий [1]: сумма активов баланса по состоянию на конец года должна составлять более 400 млн рублей и доход компании за год должен быть более 800 млн рублей. Поэтому на изучаемом предприятии проводится

инициативный аудит, по требованию руководства. Аудит проводится с привлечением сторонних экспертов и нацелен на оценку финансовых операций, которые влияют на бухгалтерскую отчетность. Целями инициативной аудиторской проверки организации являются [2]:

- подтверждение достоверности отчетности;
- проверка налогового учета, минимизация налоговых рисков в будущем;
- проверка актуальности учетной политики по стандартам законодательства РФ и др.

Одним из основных этапов аудиторской проверки ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ является проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, а также учета дебиторской и кредиторской задолженности.

В ходе аудита расчетов с контрагентами осуществляется [3,4]:

- проверка правильности оформления договоров с поставщиками и покупателями, их правовая оценка, а также сопоставление сроков договорных обязательств;
- анализ расчетов с дебиторами, а также учета дебиторской задолженности;
- проверка расчетов с кредиторами, в том числе учета кредиторской задолженности;
- проверка формирования резервов по сомнительным долгам дебиторов;
- аудит расчетов с прочими контрагентами;
- оформление аудиторского заключения.

В качестве нормативных актов, регулирующих аудит расчетов с дебиторами и кредиторами в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, выступают следующие документы [5]:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/00 «Расходы организации»;
- Приказ Минфина от 22.07.2003 РФ №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, и др.

Для того, чтобы в полной мере оценить бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в ЗАО «Бирюли», аудиторы внимательно изучают документы, представленные на рисунке 8 [6].

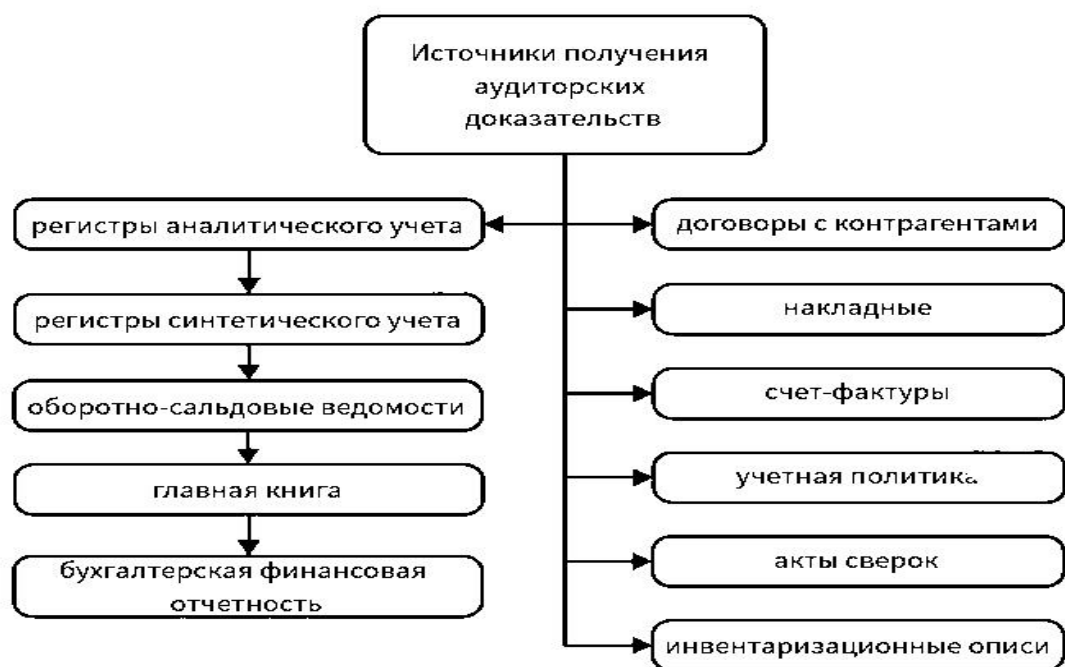


Рисунок 8 - Источники аудиторских доказательств по расчетам с дебиторами и кредиторами в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Как видно на рисунке 8, в качестве источников информации для оценки расчетов с контрагентами и состояния дебиторской и кредиторской задолженности выступают первичные учетные документы, а также регистры синтетического и аналитического учета и годовая отчетность ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ [7].

Из-за обилия проводимых операций с дебиторами и кредиторами, при проведении проверки первичных документов по расчетам с контрагентами, инвентаризационных описей, а также данных учетных регистров, аудитор осуществляет выборку документов, выгруженных из системы электронного документооборота. В то же время, этап проверки годовой отчетности ведется методом сплошной проверки [8,9].

При проверке учетной политики ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в разрезе учета расчетов с контрагентами было обнаружено отсутствие графика документооборота по расчетам с дебиторами и кредиторами, что может привести к ошибкам в учете.

При проверке договоров с контрагентами ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ нарушения не были выявлены, все реквизиты соответствуют фактическим данным, прописаны необходимые и существенные условия договора, имеются подписи и печати ответственных лиц, суммы указанные в договоре соответствуют суммам счета-фактуры, связанного с договором [10,11]. В ходе аудиторской проверки обоснованы и подтверждены суммы задолженностей, отраженные на счетах 60, 62 и 76, просроченных сумм задолженностей не обнаружено.

Помимо вышеизложенного, была проведена проверка формирования резервов по сомнительным долгам и отражения их на

дебете счета 91 “Прочие доходы и расходы” и кредите счета 63 “Резервы по сомнительным долгам” по каждому созданному резерву [12].

По итогам проверки аудиторская организация составила аудиторское заключение, которое содержит в себе немодифицированное мнение аудитора о соответствии бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ нормативным документам и достоверности бухгалтерской финансовой отчетности предприятия [14,15].

Литература

1. Бестаева Л. И., Порядок определения процедур инициативного и обязательного аудита // Аудиторские ведомости. - 2023.

2. Ермишина О.Ф., Хусаинова Э.Э., Кузнецова А.С., Чебакова Н.А., Круглова В.С., Аудит финансовой отчетности // Journal of Monetary Economics and Management. - 2024.

3. Поварова Е.С., Аналитические процедуры в аудите дебиторской задолженности // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. - 2022.

4. Клычова, Г. С. Принципы работы предприятия с контрагентами / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. Р. Булатова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 274-280. – EDN ZZKJBS.

5. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

6. Финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

7. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных

трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 121-129. – EDN BWAYTI.

8. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

9. Клычова, Г. С. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : материалы XII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 13 апреля 2023 года. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – С. 55-60. – EDN QNVOYC.

10. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2023. - Т. 18, № 2(70). - С. 127-134

11. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

12. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

13. Особенности, формы и виды расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-

летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 208-214. – EDN UROGWA.

14. Клычова, Г. С. Договор возмездного оказания услуг с самозанятым: нормативное регулирование и налоговые последствия / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. Уллах // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 18-21. – EDN UVVWLM.

15. Фахретдинова, Э. Н. Инструменты обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Валиева, З. Р. Шакирова // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 20–22 декабря 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 98-102. – EDN YUTWNB.

16. Салахутдинова, Э. Р. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / Э. Р. Салахутдинова, Л. М. Мавлиева, А. А. Ахметханова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 943-949. – EDN NFRRXD.

17. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

© Фахретдинова Э.Н., Хидиятуллина Р.И., 2025

Хидиятуллина Рената Ильназовна

Студент

renata23.10.16@gmail.com

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

fahretdinovae@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация: В статье рассматриваются актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами в условиях внедрения цифровых технологий и электронного документооборота. Обосновывается значимость эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью для финансовой стабильности предприятия. Анализируются возможности, которые обусловлены цифровизацией, а также выявляются основные направления и методы оптимизации учетных процессов.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, цифровизация, электронный документооборот, совершенствование учета, внутренний контроль, автоматизация, управление долгом.

Khidiyatullina Renata Ilnazovna

Student

renata23.10.16@gmail.com

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fahretdinovae@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE MAIN DIRECTIONS OF IMPROVING ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH DEBTORS AND CREDITORS IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION

Abstract: The article discusses current issues of improving accounting for settlements with debtors and creditors in the context of the introduction of digital technologies and electronic document management. The importance of effective management of accounts receivable and payables for the financial stability of the enterprise is substantiated. The possibilities that are caused by digitalization are analyzed, as well as the main directions and methods of

optimizing accounting processes are identified.

Keywords: Accounting, accounts receivable, accounts payable, digitalization, electronic document management, accounting improvement, internal control, automation, debt management.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами является одним из ключевых участков бухгалтерского учета любого предприятия, в том числе и ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, который напрямую влияет на его финансовое состояние, ликвидность и платежеспособность. Эффективное управление расчетами с дебиторами и кредиторами позволяет минимизировать риски неплатежей, оптимизировать оборотные средства и планировать денежные потоки [1].

Современный этап развития экономики характеризуется повсеместным внедрением цифровых технологий и переходом на электронный документооборот (ЭДО). Цифровизация трансформирует традиционные учетные процессы, предоставляя новые возможности для автоматизации, повышения точности и оперативности получения учетной информации. В то же время, она ставит перед бухгалтерами и аудиторами новые задачи, которые требуют адаптации существующих методик и подходов [2].

В условиях цифровизации совершенствование учета расчетов с контрагентами становится не просто желательным, а необходимым условием для поддержания конкурентоспособности и обеспечения прозрачности финансовой деятельности.

Для формирования информации о расчетах с контрагентами, а также о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ используется программа 1С: Бухгалтерия. В данной системе электронного документооборота предприятия индивидуально настраивается учет расчетов по договорам, устанавливаются сроки погашения задолженностей и автоматическое выявление просроченных задолженностей, автоматический зачет полученных авансов в счет погашения задолженностей, формирование резервов по сомнительным долгам и так далее [3,4,5].

Цифровизация бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами проявляется, прежде всего, во внедрении специализированных программных продуктов (например SAP, Oracle и др.) и систем электронного документооборота (СБИС, Диадок и др.). Данные системы позволяют автоматизировать рутинные операции, к примеру формирование первичных документов (счетов-фактур, накладных, актов), регистрация поступлений и выплат, проведение сверок расчетов [6].

Однако, несмотря на значительные преимущества автоматизации, само по себе внедрение цифровых инструментов не гарантирует идеального учета. Проблемы могут возникать из-за [7]:

- недостаточной формализации внутренних учетных процессов;
- отсутствия четкого распределения ответственности;
- неполного использования аналитических возможностей программного обеспечения;
- недостаточной интеграции между различными информационными системами предприятия;
- рисков, которые связаны с целостностью и безопасностью электронных данных.

Исходя из этих проблем, можно выделить следующие основные направления совершенствования учета расчетов с дебиторами и кредиторами в условиях цифровизации [8,9]:

1. Развитие системы внутреннего контроля. Цифровизация требует пересмотра и усиления внутреннего контроля. Необходимо разработать и формализовать политику внутреннего контроля, четко распределив обязанности и зоны ответственности сотрудников, участвующих в процессах расчетов с контрагентами (от менеджеров по продажам и закупкам до бухгалтеров). Контроль должен охватывать все этапы: от заключения договора и проверки контрагента до учета операций, проведения сверок и работы с просроченной задолженностью. В условиях ЭДО возрастает роль контроля за соответствием электронных документов установленным форматам и процедурам подписания.

2. Оптимизация и формализация цифрового документооборота. Даже в условиях ЭДО важно иметь четкий внутренний регламент движения документов. Рекомендуется разработать и внедрить электронный график документооборота, интегрированный с учетной системой. Такой график должен определять ответственных лиц, сроки создания, обработки и утверждения каждого типа документа (счета, накладные, акты, платежные поручения и т.д.), что позволит обеспечить своевременность отражения операций, снизить риск ошибок и повысить дисциплину исполнителей. Интеграция графика в учетную систему может включать автоматические уведомления о необходимости выполнения тех или иных действий.

3. Расширение и эффективное использование аналитических возможностей учетных систем. Современные бухгалтерские программы предоставляют широкие возможности для аналитического учета расчетов с контрагентами (по договорам, срокам возникновения, видам задолженности). Необходимо максимально использовать эти функции для регулярного мониторинга состояния дебиторской и кредиторской задолженности. Важные аналитические инструменты включают [11,12]:

- отчеты по срокам возникновения задолженности;
- автоматизированное выявление просроченной задолженности.

- формирование резервов по сомнительным долгам на основе заданных критериев.

- анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности;

- сверки расчетов с контрагентами в электронном виде.

Эффективное использование этих инструментов позволяет своевременно принимать управленческие решения, направленные на взыскание долгов или планирование платежей.

4. Повышение качества данных и интеграции систем. Точность учета в цифровой среде напрямую зависит от качества вводимых данных и бесшовной интеграции между различными системами (например, между системой продаж/CRM, складским учетом и бухгалтерией). Необходимо внедрять процедуры проверки входящих данных и обеспечивать их синхронизацию между системами, чтобы избежать расхождений и ошибок при формировании отчетности.

5. Интеграция аудиторских процедур в цифровую среду. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами в условиях ЭДО также требует адаптации. Аудиторы должны уметь работать с электронными регистрами и документами, проверять их целостность и подлинность. Возможно использование автоматизированных аудиторских процедур (например, выборка документов по заданным критериям, анализ аномалий). Помимо анализа цифровых данных, ценным источником информации может стать сбор качественных данных от сотрудников (например, через анонимные опросы), позволяющий выявить «узкие места» в процессах, которые не всегда очевидны из цифровых следов.

Таким образом, цифровизация и электронный документооборот предоставляют мощные инструменты для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами, при этом повышается скорость, точность и прозрачность. Однако для полного раскрытия этого потенциала необходимо комплексный подход, включающий не только автоматизацию, но и структурные изменения в организации учетных процессов [13,14].

Основными направлениями такого совершенствования являются: построение эффективной системы внутреннего контроля, адаптированной к цифровой среде; формализация и оптимизация электронного документооборота с интеграцией его в учетные системы; активное использование аналитических возможностей программного обеспечения для управления задолженностью; обеспечение высокого качества данных и интеграции информационных систем; а также адаптация аудиторских процедур к работе с цифровыми доказательствами [15,16].

Реализация этих направлений позволит предприятиям, в том числе и ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ не только повысить эффективность бухгалтерского учета расчетов, но и укрепить свою

финансовую устойчивость в условиях современной цифровой экономики [19,20].

Литература

1. Закирова, А. Р. Организация учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности / А. Р. Закирова, Ю. А. Афанасьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 33-36. – EDN VPFMNI.

2. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2019. - Т. 14, № 1(52). - С. 126-131.

3. Роль и значение кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 134-138.

4. Исхаков, А. Т. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / А. Т. Исхаков, М. В. Бахтина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. - С. 69-74.

5. Клычова, Г. С. Принципы работы предприятия с контрагентами / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. Р. Булатова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 274-280. – EDN ZZKJBS.

6. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

7. Финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

8. Закирова, А. Р. Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 121-129. – EDN BWAYTI.

9. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

10. Клычова, Г. С. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : материалы XII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 13 апреля 2023 года. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – С. 55-60. – EDN QNVOYC.

11. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2023. - Т. 18, № 2(70). - С. 127-134

12. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

13. Фахретдинова, Э. Н. Особенности подготовки и отправки налоговой отчетности через интернет / Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Камилова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 12-2. – С. 168-170. – EDN YFLYEB.

14. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

15. Особенности, формы и виды расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 208-214. – EDN UROGWA.

16. Мавлиева, Л. М. Организация работы с документами в бухгалтерии / Л. М. Мавлиева // Наука и образование в жизни современного общества : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 14 томах, Тамбов, 30 апреля 2015 года. Том 2. – Тамбов: ООО "Консалтинговая компания Юком", 2015. – С. 88-89. – EDN TTRYSH.

17. Клычова, Г. С. Договор возмездного оказания услуг с самозанятым: нормативное регулирование и налоговые последствия / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. Уллах // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 18-21. – EDN UVVWLM.

18. Фахретдинова, Э. Н. Инструменты обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Валиева, З. Р. Шакирова // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 20–22 декабря 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 98-102. – EDN YYTWNH.

19. Салахутдинова, Э. Р. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / Э. Р. Салахутдинова, Л. М. Мавлиева, А. А. Ахметханова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 943-949. – EDN NFRRXD.

20. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

© Фахретдинова Э.Н., Хидиятуллина Р.И., 2025

Хурматуллин Тагир Ильшатович

Студент

tagirkhurmatullin5@gmail.com

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОЦЕНКА ФАКТОРОВ РИСКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: Данная статья представляет собой детальный анализ элементов риска, оказывающих воздействие на стабильность финансовой безопасности компании. Основное внимание уделяется обсуждению основных внутренних и внешних угроз организации, включая аспекты, связанные с финансовым, операционным и рыночным риском, а также анализируются методологии их оценки. В статье также излагаются стратегии и рекомендации для снижения уровня рисков через применение стратегического управления и разработку эффективных систем контроля. Отдельный раздел посвящен конкретным советам по укреплению позиций компании на фоне нестабильной экономической обстановки.

Ключевые слова: экономическая безопасность, факторы риска, оценка рисков, финансовая устойчивость, внутренние угрозы, внешние угрозы.

Khurmatullin Tagir Ilshatovich

Student

tagirkhurmatullin5@gmail.com

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ASSESSMENT OF RISK FACTORS FOR THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

Abstract: This article provides a detailed analysis of the risk elements that affect the stability of a company's financial security. The main focus is on discussing the main internal and external threats to the organization, including aspects related to financial, operational and market risk, as well as analyzing methodologies for their assessment. The article also outlines strategies and recommendations for reducing risks through the use of strategic management and the development of effective control systems. A

separate section is devoted to specific tips on strengthening the company's position against the backdrop of an unstable economic environment.

Keywords: economic security, risk factors, risk assessment, financial stability, internal threats, external threats.

Экономическая безопасность предприятия означает комплексное состояние, обеспечивающее его стабильную деятельность, защищенность от угроз извне и изнутри, а также возможность прогрессировать в ситуации неопределенности и меняющихся условий на рынке. В современном мире, отмеченном быстрыми переменами, интеграцией экономик и преобладанием цифровых технологий, анализ и управление рисками, влияющими на экономическую безопасность предприятия, превращаются в основные задачи менеджмента компании, вне зависимости от ее размера и специализации. В данной статье рассматривается аналитика по факторам риска для экономической безопасности, подходы к их оценке и важность таких процедур для устойчивого процветания компании.

Экономическая безопасность компании подразумевает ее способность обеспечивать финансовую устойчивость, эффективность в распределении и использовании ресурсов, а также минимизацию отрицательных последствий рисков для достижения стратегических задач. Цель анализа рисков заключается в идентификации потенциальных угроз, оценке их вероятности и влияния, а также в разработке стратегий по их нейтрализации или уменьшению ущерба. Угрозы экономической безопасности могут происходить как изнутри организации из-за ее операционной деятельности, так и снаружи за счет факторов макроэкономической среды, действиями конкурентов или изменений в правовом поле. Интегрированный подход к оценке рисков не только помогает избегать убытков, но и способствует укреплению рыночных позиций компании.

Комплексная оценка рисков начинается с глубокого понимания их сущности и систематизации. В рамках экономической безопасности выделяются различные виды рисков.

1) Финансовые риски включают в себя потенциальные финансовые убытки, возникающие из-за волатильности финансовых рынков, колебаний процентных ставок и валютных курсов, а также из-за риска неплатежеспособности контрагентов.

2) Операционные риски связаны с нарушениями в процедурах и процессах компании, ошибками сотрудников, недостатками в инновациях и управленческих системах.

3) Стратегические риски возникают из-за ошибочных решений руководства, несоответствия стратегии компании требованиям рынка или неверного анализа будущих тенденций.

4) Политические и юридические риски объединяют в себе опасности, связанные с изменением законодательной базы, применением санкций или политическими колебаниями.

5) Репутационные риски могут возникать вследствие снижения уровня доверия клиентов, партнеров или общественности. Управление каждым из этих видов рисков требует индивидуального подхода и детального анализа.

Этап идентификации рисков является отправной точкой в процессе оценки рисков, где организация анализирует внутренние и внешние предпосылки для выявления всех потенциальных угроз. В рамках внутреннего анализа производится детальный осмотр финансовых результатов, структуры управления, процессов ведения дел, корпоративной этики и компетентности сотрудников. Высокий уровень оттока персонала может сигнализировать о недочетах в управлении человеческими ресурсами, увеличивая таким образом операционные риски. Внешний анализ охватывает рассмотрение рыночной динамики, конкурентоспособности, макроэкономических показателей и правового поля. Для выявления рисков активно используются инструменты, включая SWOT-анализ и экспертные методики оценки. Ключевым является систематический подход к процессу идентификации, охватывающий комплексно все сферы деятельности компании.

После выявления рисков необходимо проведение их качественного и количественного анализа. Качественный анализ фокусируется на выявлении природы риска, его причин и возможных последствий. В этой фазе риски упорядочиваются по величине их влияния, что обеспечивает идентификацию наиболее серьезных угроз. К примеру, для компании, занимающейся производством, нарушения в логистических цепях снабжения могут представлять более весомую угрозу, чем изменения курсов валют. Количественный анализ подразумевает применение численных и статистических методик для оценки вероятности возникновения риска и объема потенциального ущерба. В этом контексте используются методики, такие как сценарный анализ или вычисление предполагаемых потерь. Количественный анализ играет ключевую роль при оценке финансовых рисков, где точность вычислений критична для принятия взвешенных решений.

Разработка системы мониторинга и контроля стоит в центре эффективного управления рисками. Этот процесс обеспечивает непрерывное отслеживание, благодаря чему можно оперативно обнаруживать колебания в рисковом профиле и адаптировать стратегии риск-менеджмента. Для реализации такой системы, предприятия формируют специализированные отделы или назначают экспертов, задачей которых является анализ индикаторов риска, к примеру, показателей долговой нагрузки, ликвидности или колебаний в потоках финансирования, относительно финансовых рисков. Ключевую роль в мониторинге играют информационные технологии, в частности,

автоматизированные системы управления рисками, которые собирают и анализируют данные из множества источников, предоставляя руководству обновленную информацию для верных управленческих решений.

Риск-менеджмент в сфере экономической безопасности предполагает не только оценку и пристальное наблюдение за потенциальными угрозами. Ключевую роль играет разработка и осуществление стратегий снижения данных рисков. Эти стратегии могут охватывать меры вроде диверсификации доходов для уменьшения зависимости от конкретных финансовых источников, совершенствование внутрифирменных процессов для их более эффективного выполнения, укрепление профессионального уровня работников через обучение, а также применение передовых технологий и страхование как методы смягчения различных отрицательных последствий. В качестве инструмента для управления финансовыми рисками используются процедуры хеджирования, что представляет собой защиту от непредсказуемых изменений курсов валют. Для снижения риска ухудшения репутации, компании направляют усилия на формирование положительного имиджа и активную коммуникацию со СМИ и общественностью. основополагающим принципом в управлении рисками является обеспечение баланса между степенью риска и размером вложений в его нейтрализацию, чтобы избежать неоправданных финансовых потерь, способных негативно отразиться на экономической стабильности предприятия.

В процессе анализа и управления рисками критическую значимость имеет внедрение корпоративной культуры, проникнутой осознанием важности риск-менеджмента на всех уровнях, включая активную роль топ-менеджмента. фундаментом экономической стабильности является культура, где каждый член команды понимает свой вклад в уменьшение потенциальных опасностей. Лидеры компании обязаны сигнализировать о своей преданности стратегии управления рисками, гарантируя прозрачную работу систем и налагая культуру открытости. В качестве примера можно привести регулярное обучение работников навыкам кибербезопасности для предотвращения инцидентов, связанных с человеческими ошибками, включая фишинг или утечки информации. Также на плечи высшего руководства ложится задача интеграции процессов управления рисками в общую стратегическую картину предприятия, гарантируя единство стратегических целей с методиками снижения рисков.

В эру глобализации и прогрессирующей цифровой трансформации риски для экономической безопасности становятся более комплексными и разнообразными. Развитие передовых технологий, включая искусственный интеллект, технологию распределенного реестра (блокчейн) и IT, с одной стороны, расширяет перспективы развития для предпринимательства, с другой стороны, порождает новые вызовы.

Киберугрозы, такие как атаки хакеров, утечки конфиденциальной информации или нарушения в работе информационных систем, выдвигаются на передний план в списке опасностей для организаций. В ответ на это предприятия наращивают инвестиции в обеспечение кибербезопасности, осуществляют систематические проверки своих систем безопасности и формируют стратегии реагирования на кризисные ситуации. Кроме того, усиливающаяся глобализация подчеркивает взаимозависимость компаний от международных логистических сетей, что в свою очередь повышает риск подверженности воздействию геополитических разногласий или экономических ограничительных мер.

Анализ угроз экономической безопасности требует внимания к социокультурным и экологическим изменениям. Концепция устойчивого развития, ставшая ключевым элементом стратегии организаций, призывает к соблюдению экологической справедливости и социальной ответственности. Отклонения от установленных экологических стандартов, пренебрежение социальными обязательствами или дефекты в управленческих структурах могут вылиться в потери деловой репутации и убытки. К примеру, предприятия, игнорирующие экологические нормативы, сталкиваются с риском наложения финансовых санкций, общественных акций протеста или ухудшения своих инвестиционных перспектив. Таким образом, многоаспектный подход к оценке рисков, учитывающий как экономические, так и социально-экологические факторы, является обязательным.

Эффективная оценка рисков требует комплексного подхода, объединяющего экспертизу в сферах экономики, управления, информационных систем и юриспруденции. Компании, которые эффективно справляются с этим процессом, выигрывают в конкурентной борьбе благодаря своей способности адаптироваться к изменяющимся условиям и неопределенности. Важно осознавать, что управление рисками - это динамичный процесс, требующий регулярного внимания и интеграции в корпоративные процедуры. Такой подход обеспечивает стабильность и развитие бизнеса на перспективу.

В завершение, оценка факторов риска экономической безопасности становится ключевой стратегией в управлении любой современной организации. Этот аналитический процесс не просто позволяет уменьшать потенциальные угрозы, но и обнаруживает новые пути для развития. В эпоху повышенной нестабильности и быстрых трансформаций, передовые компании акцентируют внимание на сверхактивном управлении рисками, внедрении инновационных решений, оптимизации рабочих процедур и построении культуры высокой осведомленности. Таким образом, экономическая безопасность превращается не только в механизм предотвращения финансовых потерь, но и в фундамент для реализации стратегических задач и усиления конкурентоспособности на рынке.

Литература

1. Аблитарова, Э. Э. Экономическая безопасность предприятий сельского хозяйства / Э. Э. Аблитарова // Финансово-экономическая безопасность Российской Федерации и ее регионов: Материалы IV Международной научно-практической конференции, Симферополь, 26–27 сентября 2019 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2019. – С. 123-126. – EDN ZNEPZW.

2. Агельдинова, И. И. Методы диагностики банкротства предприятия / И. И. Агельдинова, А. Т. Исхаков. Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23-24 мая 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 11-18. - EDN ZYJKLB.

3. Алексеева, С. Н. Элементы и принципы экономической безопасности в сельском хозяйстве / С. Н. Алексеева, А. А. Иванов // Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы: Сборник статей XVIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 02–03 ноября 2023 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2023. – С. 647-651. – EDN KJJSNC.

4. Анализ финансового состояния как инструмент системы экономической безопасности предприятия / И. И. Агельдинова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, И. А. Салахов // Научные исследования молодых ученых: Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 12 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 3-11. – EDN URBYDB.

5. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет = 2023. С. 163-172. - EDN XNVED.

6. Закирова, А. Р. Роль инновационного подхода в обеспечении экономической безопасности предприятия / А. Р. Закирова, М. В. Райская // Актуальные вопросы экономической безопасности: Сборник научных трудов I Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Казань, 21 мая 2018 года. –

Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2018. – С. 13-16. – EDN VMAKKL.

7. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета. Казань, 24-25 мая 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 39-46. - EDN COKCDL.

8. Илиндеева, М. В. Экономическая безопасность предприятий: концепция и стратегии / М. В. Илиндеева // УСТОЙЧИВОЕ развитие РОССИИ - 2024: сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции, Петрозаводск, 09 декабря 2024 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2024. – С. 40-43. – EDN SPNFXK.

9. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

10. Клычова, А. С. Связь и отличие управленческого и бухгалтерского учёта / А. С. Клычова, Р. Р. Хайруллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. - С. 127-130. - EDN VORTAL.

11. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. - С. 129-133. - EDN VPFMSS.

12. Кочурина, Я. Н. Внешние угрозы экономической безопасности предприятия / Я. Н. Кочурина // Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности: тенденции, вызовы, возможности: материалы V Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 16 декабря 2022 года. – RUS: Издательско-полиграфический центр СЗИУ РАНХиГС, 2023. – С. 179-184. – EDN SDIJUU.

13. Мавлиева, Л. М. Сущность бухгалтерского баланса и его виды / Л. М. Мавлиева, Л. Р. Зиганшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань - 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. - Казань: ООО "Центр инновационных технологий". 2017. - С. 99-103. - EDN YRJZGH

14. Мавлиева, Л. М. Экономическая сущность и состав финансовых вложений организации / Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2018. - С. 42-45. - EDN EGGZXC.

15. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета: и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 192-196. - EDN ESCURN.

16. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. - 2012. - № 1. - С. 149-152. - EDN OPUXJX.

17. Нуриева, Р. И. Особенности формирования бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности / Р. И. Нуриева, Г. Р. Загирова, Ж. С. Орынбаев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. - С. 152-157. - EDN ZEK WAP.

18. Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. А. Иматдинова, Р. Р. Нурлыхакова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых,

Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 527-534. - EDN ORXPIJ.

19. Петрова, И. В. угрозы экономической безопасности предприятия / И. В. Петрова // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения: Материалы всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 05 апреля 2024 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2024. – С. 636-640. – EDN DJXNNP.

20. Пинина, К. А. Аудит кредиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28-29 мая 2019 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 251-255. - EDN FTTPQE.

21. Савенков, И. В. Экономическая безопасность предприятия / И. В. Савенков // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия: сборник научных статей 6-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Курск, 15 марта 2024 года. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2024. – С. 304-307. – EDN CVCNCL.

22. Современное состояние и развитие животноводства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, В. В. Васильев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 234-238. - EDN TAPKWY.

23. Учет и анализ выгодности депозитных вкладов / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Г. И. Камалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2023. - С. 512-519. - EDN WDDMCA.

© Хурматуллин Э.Б., Исхаков А.Т., 2025

Хуснутдинова Алина Рустемовна

Студент

Заугарова Евгения Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент

Kazan-spb@mail.ru

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Санкт-Петербург, Россия

Бакиева Гулия Рафисовна

Мастер производственного обучения

Guliya0407@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет

Казань, Россия

СОВРЕМЕННЫЕ СТРАТЕГИИ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА: ОТ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ К СОЗДАНИЮ ЦЕННОСТИ

Аннотация. В статье рассматриваются практические подходы к организации эффективного налогового учета в современных экономических реалиях. Анализируются ключевые факторы, влияющие на выбор стратегии налогового учета, включая размер компании, отраслевую специфику, сложность хозяйственных операций и уровень автоматизации. Особое внимание уделяется методам оптимизации налоговой нагрузки, управлению налоговыми рисками и обеспечению соответствия требованиям законодательства. Предлагаются практические рекомендации по организации налогового учета, включая выбор учетной политики, настройку информационных систем, организацию документооборота и обучение персонала. Обосновывается необходимость интеграции налогового учета в общую систему управления компанией для повышения эффективности и создания добавленной стоимости.

Ключевые слова: налоговый учет, оптимизация, налоговые риски, соответствие, учетная политика, информационные системы, документооборот, обучение, стратегия, ценность.

Khusnutdinova Alina Rustemovna

Student

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan-spb@mail.ru

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia

Bakiyeva Guliya Rafisovna

Master of Industrial Training

OPTIMIZATION OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT ACCOUNTING: CHALLENGES AND OPPORTUNITIES

Abstract. The article examines practical approaches to organizing effective tax accounting in modern economic realities. Key factors influencing the choice of tax accounting strategy are analyzed, including the size of the company, industry specifics, complexity of business transactions and the level of automation. Particular attention is paid to methods of optimizing the tax burden, managing tax risks and ensuring compliance with legal requirements. Practical recommendations are offered on organizing tax accounting, including choosing an accounting policy, setting up information systems, organizing document flow and training personnel. The necessity of integrating tax accounting into the overall company management system is substantiated in order to increase efficiency and create added value.

Keywords: tax accounting, optimization, tax risks, compliance, accounting policy, information systems, document flow, training, strategy, value.

В условиях постоянно меняющегося налогового законодательства и усиления контроля со стороны налоговых органов, эффективная организация налогового учета становится первостепенным фактором для обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности компании. Налоговый учет, в отличие от бухгалтерского, ориентирован на определение налоговой базы и расчет налоговых обязательств в соответствии с требованиями налогового законодательства [1]. Однако, в современных условиях, налоговый учет должен быть не только инструментом выполнения требований законодательства, но и частью общей системы управления компанией, способствующей оптимизации бизнес процессов и минимизации налоговой нагрузки, управлению налоговыми рисками и созданию добавленной стоимости.

Выбор стратегии организации налогового учета зависит от ряда факторов, к которым можно отнести размер компании, отраслевую специфику, сложность хозяйственных операций, уровень автоматизации, налоговую стратегию компании и уровень риска [2].

Современные тенденции в налоговом администрировании оказывают существенное влияние на организацию налогового учета.

Так, например все более актуальным становится цифровизация налогового администрирования, что требует от компаний адаптации своих информационных систем и учетных процессов [3].

Налоговые органы в современных геополитических условиях уделяют повышенное внимание контролю за трансфертным

ценообразованием в международных группах компаний, что требует от компаний ведения подробной документации и обоснования цен, применяемых в сделках между взаимозависимыми лицами.

Контролирующие органы получили возможность путем применения цифровых сервисов выявлять налоговые схемы, направленные на уклонение от уплаты налогов, исходя из чего компании более внимательно должны относиться к организации деятельности и формированию учетной информации, для минимизации рисков выявления искажений и нарушений [4].

Выбор стратегии организации налогового учета зависит от ряда факторов [5]:

- Размер компании;
- Отраслевая специфика;
- Сложность хозяйственных операций;
- Уровень автоматизации;
- Налоговая стратегия компании;
- Уровень риска.

Для организации корректного налогового учета необходимо придерживаться следующих практических подходов [6]:

1. Разработка учетной политики для целей налогообложения.
2. Настройка информационных систем для целей налогового учета.
3. Организация документооборота для целей налогового учета.
4. Обучение персонала.
5. Внедрение системы внутреннего контроля.
6. Проведение регулярных налоговых аудитов.
7. Использование специализированного программного

обеспечения.

Оптимизация налоговой нагрузки является основополагающей задачей налогового учета в частности и компании в целом. На сегодняшний день существует ряд мероприятий по организации корректного налогового учета и оптимизации налоговой нагрузки компании, к которым можно отнести следующие [7]:

- Применение налоговых льгот и преференций;
- Использование оптимальных методов учета;
- Планирование налоговых платежей;
- Выбор оптимальной организационно-правовой формы;
- Налоговое планирование сделок.

Следует отметить, что с точки зрения управления налоговыми рисками необходимо обратить внимание на причину их возникновения, в результате ошибок в налоговом учете, неправильной интерпретации налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве и других факторов. Для управления налоговыми рисками необходимо внедрить ряд обязательных процедур, к которым можно отнести [8]:

- Проводить регулярную оценку налоговых рисков;
- Разрабатывать планы по управлению налоговыми рисками;

- Страховать налоговые риски;
- Привлекать квалифицированных налоговых консультантов;
- Соблюдать налоговое законодательство.

Организация эффективного налогового учета является важным фактором для обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности компании. Современные стратегии организации налогового учета должны быть направлены не только на выполнение требований законодательства, но и на оптимизацию налоговой нагрузки, управление налоговыми рисками и создание добавленной стоимости [9].

Современные стратегии организации налогового учета направлены на переход от простого соответствия требованиям законодательства к созданию реальной ценности для бизнеса. Внедрение современных технологий, интеграция с бизнес-процессами, проактивное налоговое планирование и эффективное управление рисками позволяют компаниям оптимизировать налоговые обязательства, снизить затраты и повысить конкурентоспособность. Инвестиции в развитие персонала и регулярный пересмотр стратегии налогового учета являются ключевыми факторами успеха в условиях постоянно меняющегося экономического окружения [10,11].

Внедрение современных стратегий организации налогового учета – это не просто вопрос соответствия требованиям, а необходимость для обеспечения конкурентоспособности и долгосрочного успеха бизнеса.

Однако, необходимо понимать, что трансформация налогового учета – это сложный и многоэтапный процесс, требующий активного участия руководства, инвестиций в технологии и обучение персонала, а также постоянного мониторинга и адаптации к изменяющимся условиям. Не существует универсального решения, подходящего для всех организаций [12]. Стратегия организации налогового учета должна быть разработана с учетом особенностей деятельности компании, ее целей и задач, а также требований действующего законодательства.

В заключение, необходимо подчеркнуть, что в условиях постоянно меняющегося налогового законодательства и растущей конкуренции, эффективная организация налогового учета становится не просто необходимостью, а ключевым фактором конкурентоспособности и устойчивого развития бизнеса [13]. Компании, которые осознают это и инвестируют в развитие своего налогового учета, получают значительные преимущества и создают прочную основу для своего будущего успеха. Ключ к успеху – это переход от пассивного соблюдения требований к активному использованию налогового учета в качестве инструмента создания ценности для организации. Это требует стратегического мышления, инновационного подхода и постоянного стремления к совершенству [14,15].

Литература

1. Гаджиев Н.Г., Заугарова Е.В., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов// (2-е издание) Москва, 2022.

2. Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Заугарова Е.В. Контроль и ревизия кассовых операций: организационный и методологический аспекты// Аудит. 2020. № 10. С. 11-20.

3. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки// Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-83.

4. Заугарова Е.В. Регистрация юридического лица: проблемные моменты и пути их решения // В сборнике: Эволюция теории и практики бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита: исторический аспект и современные внешние вызовы. Сборник статей. Под редакцией Ж.Г. Леонтьевой. Санкт-Петербург, 2023. С. 22-25.

5. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 218-224.

6. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Шлеева В.В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 225-231.

7. Заугарова Е.В., Цурова М., Нуриева Р.И. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году// В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 274-282.

8. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable// В сборнике: E3S Web of Conferences. 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018. 2019. С. 02016.

9. Заугарова Е.В. Восстановление отчетности юридического лица в период пандемии// В сборнике: Учет, аудит и анализ: проблемы и их

решение в современных условиях цифровой экономики. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию независимости республики Казахстан. Редакционная коллегия: Разакова Д.И., Биктеубаева А.С., Барышева С.К. 2021. С. 35-38.

10. Заугарова Е.В. Практические аспекты восстановления, оптимизации и цифровизации учета как вектора развития компании// В сборнике: Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности. Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2024. С. 301-304.

11. Алексеева Е.В., Бехер В.В., Вerezубова Т.А., Воющкая И.В., Гельруд Я.Д., Голованов Е.Б., Горбунова В.Б., Давиденко Л.М., Данилова И.В., Дегтеренко А.Н., Дмитриева Ю.В., Довбий И.П., Домнина О.Л., Ежелый С.М., Заколюкина Е.С., Заугарова Е.В., Зотиков Н.З., Ивановский С.Л., Ионова Н.В., Каримова Д.В. и др. Проблемы экономической безопасности: вызовы новой реальности// Челябинск, 2023.

12. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFGING.

13. Анализ налоговой нагрузки и выбор системы налогообложения в коммерческой организации / А. Т. Бицоев, О. В. Котлячков, П. В. Антонов, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 47-54. – EDN QDMPZL.

14. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

15. Закирова, А. Р. Налоговая политика - основа формирования эффективной налоговой системы / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 116-123. – EDN BTDTSP.

© Хуснутдинова А.Р., Заугарова Е.В., 2025

Шагиахметова Камиля Айратовна

Студент

shagiakhmetova01k@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор

zakirovaar@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. В статье рассматриваются особенности планирования аудита в условиях современной экономики, с учетом влияния таких факторов, как цифровизация, глобализация, изменение нормативно-правовой базы и экономическая нестабильность. Особое внимание уделено специфике аудита в сельском хозяйстве, где высока степень сезонности, зависимость от природных условий и государственных субсидий. Рассмотрены ключевые этапы планирования аудиторской проверки, риски, характерные для аграрного сектора, и методы их минимизации.

Ключевые слова: аудит, планирование аудита, сельское хозяйство, экономическая нестабильность, финансовые риски, сезонность, цифровизация, контрольные процедуры.

Shagiakhmetova Kamilya Ayratovna

Student

shagiakhmetova01k@mail.ru

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

zakirovaar@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

AUDIT PLANNING FEATURES IN THE CONTEXT OF THE DIGITALIZATION OF THE ECONOMY

Abstract. The article examines the specifics of audit planning in the modern economy, taking into account the influence of factors such as digitalization, globalization, changes in the regulatory framework and

economic instability. Special attention is paid to the specifics of auditing in agriculture, where there is a high degree of seasonality, dependence on natural conditions and government subsidies. The key stages of audit planning, risks specific to the agricultural sector, and methods of minimizing them are considered.

Keywords: audit, audit planning, agriculture, economic instability, financial risks, seasonality, digitalization, control procedures.

Современная экономика характеризуется высокой динамичностью, цифровой трансформацией и изменением регуляторных требований, что оказывает значительное влияние на процессы аудита. В этих условиях возрастает необходимость тщательного и детального планирования аудиторских проверок, позволяющего не только минимизировать риски, но и повысить эффективность аудиторской деятельности. Особенно актуальным становится вопрос планирования аудита в сельском хозяйстве, так как этот сектор экономики имеет ряд особенностей, которые отличают его от других отраслей.

Планирование аудита является одним из важнейших этапов аудиторской проверки, так как позволяет определить цели, объем и методы проведения аудита, а также выявить потенциальные риски. В современных экономических условиях, характеризующихся нестабильностью, цифровизацией и изменениями в законодательстве, процесс планирования аудита становится более сложным и требует учета множества факторов.

К ключевым особенностям современной экономической среды, влияющим на аудит, можно отнести следующие [1]:

- высокая степень неопределенности – экономические кризисы, изменения в налоговом законодательстве, санкции и глобальные вызовы (например, пандемии) оказывают влияние на финансовое состояние предприятий;

- цифровизация бизнеса – предприятия внедряют автоматизированные системы учета, электронные документы, что требует от аудиторов новых навыков для анализа цифровых данных;

- изменение нормативно-правовой базы – частые изменения в налоговом и бухгалтерском учете усложняют процесс проверки и требуют от аудиторов постоянного мониторинга законодательства;

- глобализация и интеграция рынков – предприятия все чаще работают на международных рынках, что требует учета международных стандартов финансовой отчетности (IFRS).

Сельскохозяйственная отрасль имеет ряд специфических характеристик, которые необходимо учитывать при планировании аудита [2].

В отличие от промышленности и торговли, сельское хозяйство подвержено сезонным колебаниям. Например, сбор урожая и реализация продукции происходят в определенные периоды года, что

влияет на формирование доходов и затрат. Аудиторам необходимо учитывать этот фактор при анализе финансовой отчетности, так как на конец отчетного периода активы и обязательства предприятия могут значительно отличаться от данных в другие месяцы.

Колебания урожайности, погодные условия, стихийные бедствия и изменение климата оказывают значительное влияние на финансовые показатели сельскохозяйственных предприятий. Аудиторам необходимо оценивать влияние этих факторов на активы компании, в частности на биологические активы и запасы.

Сельское хозяйство активно поддерживается государством через субсидии, дотации и налоговые льготы. Однако использование бюджетных средств требует особого внимания со стороны аудиторов, поскольку необходимо проверять целевое использование субсидий, их правильное отражение в отчетности и соответствие требованиям законодательства.

В сельском хозяйстве часто используются специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный налог, льготное налогообложение). Кроме того, учет биологических активов требует применения особых методов оценки (например, справедливой стоимости). Перечисленные особенности необходимо учитывать при планировании аудита.

Процесс планирования аудита включает несколько ключевых этапов [3]:

1. Предварительный анализ деятельности предприятия. На этом этапе аудитор изучает:

- основные виды деятельности предприятия;
- организационно-правовую форму;
- источники финансирования (государственные субсидии, кредиты, инвестиции);
- основные статьи доходов и расходов;

2. Оценка рисков. Аудитор должен идентифицировать и оценить риски, связанные с деятельностью сельскохозяйственного предприятия. Основные риски:

- финансовые риски – нестабильность цен на продукцию, валютные риски;
- операционные риски – потери урожая, болезни животных;
- юридические риски – нарушения в использовании субсидий, ошибки в налоговом учете;

3. Разработка плана аудита. На основе анализа рисков формируется план аудита, включающий:

- перечень проверяемых участков отчетности (выручка, запасы, основные средства, биологические активы);
- методы аудита (тестирование, аналитические процедуры, выборочная проверка);

- использование цифровых инструментов (аудиторские программы для анализа больших данных);

4. Определение состава аудиторской группы. С учетом специфики сельскохозяйственного предприятия в состав аудиторской группы могут входить специалисты по налогообложению, эксперты по оценке биологических активов и IT-специалисты (для анализа цифровых данных).

Для повышения качества аудита необходимо применять современные методы управления рисками:

- использование аналитических процедур – сравнение показателей текущего периода с предыдущими годами, анализ тенденций и прогнозирование финансовых результатов;

- применение цифровых технологий – автоматизированные системы аудита, анализ больших данных, использование искусственного интеллекта для выявления аномалий в отчетности [4, 5];

- оценка системы внутреннего контроля – проверка эффективности внутреннего контроля предприятия, выявление слабых мест в учете и отчетности [6, 7];

- использование выборочного метода проверки – аудиторы могут применять статистические методы для выборочной проверки операций, что сокращает время и затраты на аудит [8, 9].

Совершенствование процесса планирования аудиторской проверки в сельском хозяйстве является важным фактором для обеспечения качественного и эффективного аудита. Рассмотрим основные направления:

1. Оптимизация методологии планирования:

- разработка отраслевых стандартов – адаптация международных стандартов аудита (МСА) и национальных требований к специфике сельского хозяйства [10];

- использование риск-ориентированного подхода – анализ потенциальных рисков, связанных с биологическими активами, сезонностью, государственными субсидиями и климатическими факторами [11];

- разработка типовых аудиторских программ – создание шаблонов и контрольных листов для различных направлений сельскохозяйственной деятельности (растениеводство, животноводство, переработка) [12];

2. Внедрение цифровых технологий:

- автоматизация аудита – применение специализированного ПО (например, CaseWare, AuditXP) для сбора и анализа данных [13];

- использование ГИС (геоинформационных систем) – контроль сельхозугодий, мониторинг урожайности, анализ использования земель;

- блокчейн-технологии – повышение прозрачности учета сельхозпродукции, контроль движения товаров и финансовых потоков;

3. Улучшение системы внутреннего контроля:

– оценка эффективности внутреннего контроля – аудит внутренних процедур управления финансами, расходами и использованием ресурсов [14];

– разработка рекомендаций по устранению недостатков – внедрение мер по повышению прозрачности бухгалтерского учета;

4. Повышение квалификации аудиторов:

– специализированное обучение – курсы и тренинги по особенностям сельскохозяйственного учета;

– обмен опытом – участие в профессиональных ассоциациях, конференциях, взаимодействие с сельскохозяйственными предприятиями [15];

5. Интеграция аудита с государственными программами:

– контроль за использованием субсидий и грантов – аудит целевого расходования государственных средств;

– оценка устойчивого развития – анализ влияния сельхозпроизводства на окружающую среду и соответствие стандартам ESG (экологическим, социальным и управленческим факторам) [16];

6. Улучшение взаимодействия с клиентами:

– предварительное консультирование – помощь предприятиям в подготовке к аудиту, выявление потенциальных проблем;

– гибкий график аудита – учет сезонности сельхозработ при планировании проверок [17].

Совершенствование планирования аудита позволит повысить точность, эффективность и результативность аудита в сельском хозяйстве, что приведет к снижению рисков, улучшению финансовой отчетности и повышению доверия инвесторов и государственных органов.

Таким образом, планирование аудита в условиях современной экономики требует учета множества факторов, включая нестабильность рынка, цифровизацию и изменения законодательства. В сельском хозяйстве этот процесс усложняется из-за сезонности, зависимости от природных условий и государственного регулирования [18].

Для эффективного аудита сельскохозяйственных предприятий необходимо тщательно анализировать риски, разрабатывать детальную программу проверки и применять современные методы анализа данных. Это позволяет не только выявлять ошибки и недочеты в отчетности, но и повышать прозрачность финансовой информации, обеспечивая надежность бизнеса и доверие инвесторов [19].

Литература

1. Планирование внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода / Э. Ю. Околелова, М. А. Шибеева, А. В. Чугунов, Е. И. Горлова // ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. – 2024. – Т. 21, № 1. – С. 20-25. – EDN QWHBJS.

2. Кубарь, М. А. основные этапы планирования аудита / М. А. Кубарь, Т. Ю. Сорокина // Аграрная наука и производство в условиях

становления цифровой экономики Российской Федерации : материалы международной научно-практической конференции. В 2 т., Персиановский, 06–08 февраля 2024 года. – Персиановский: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Донской государственный аграрный университет", 2024. – С. 326-329. – EDN DEEYIX.

3. Абдуллаева, П. Д. Проведение и планирование аудита на предприятии / П. Д. Абдуллаева // Студенческий вестник. – 2023. – № 1-8(240). – С. 27-28. – EDN AXDTPD.

4. Использование современных информационных технологий при формировании системы ситуационного внутреннего контроля в организациях АПК / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Л. Р. Зинатуллова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 10(586). – С. 2-16. – EDN TIOKQZ.

5. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

6. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

7. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

8. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля

2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

9. Роль цифровых технологий в оптимизации финансовых процессов предприятия / К. А. Комягина, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, Д. Р. Мустафина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 232-239. – EDN BSAPCG.

10. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

11. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

12. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

13. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRГ.

14. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI

Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107. – EDN ZEKVVB.

15. Клычова, А. С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита / А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 61-63. – EDN VQRSDT.

16. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

17. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

18. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

19. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

© Шагиахметова К.А., Закирова А.Р., Исхаков А.Т., 2025

Шагиахметова Камиля Айратовна

Студент

shagiakhmetova01k@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗА СОХРАННОСТЬЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация: Статья посвящена актуальной проблеме организации внутреннего контроля за основными средствами в сельскохозяйственных организациях. Рассмотрена значимость основных средств для эффективной деятельности сельскохозяйственных предприятий и подчеркнута роль внутреннего контроля в обеспечении их сохранности, рационального использования и повышении рентабельности. Определены основные задачи, объекты, этапы и субъекты контроля, а также роль документального обеспечения и информационных технологий. Цель статьи – систематизировать подходы к организации эффективного внутреннего контроля за сохранностью и использованием основных средств.

Ключевые слова: внутренний контроль, основные средства, сельскохозяйственные организации, сохранность, использование, инвентаризация, учет, эффективность, риски.

Shagiakhmetova Kamilya Ayratovna

Student

shagiakhmetova01k@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INTERNAL CONTROL OVER THE SAFETY AND USE OF FIXED ASSETS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Abstract: The article is devoted to the urgent problem of the organization of internal control over fixed assets in agricultural organizations. The importance of fixed assets for the effective operation of agricultural enterprises is considered and the role of internal control in ensuring their safety, rational use and increasing profitability is emphasized. The main tasks, objects, stages and subjects of control are defined, as well as the role

of documentation and information technology. The purpose of the article is to systematize approaches to the organization of effective internal control over the safety and use of fixed assets.

Keywords: internal control, fixed assets, agricultural organizations, safety, use, inventory, accounting, efficiency, risks.

Сельскохозяйственные организации являются фондоемкими предприятиями, где основные средства – земля, сельскохозяйственная техника, животноводческие комплексы, склады, многолетние насаждения, рабочий и продуктивный скот – составляют значительную часть активов и являются основой производственного процесса. От их наличия, состояния и эффективности использования напрямую зависят объемы производства, себестоимость продукции и финансовые результаты деятельности организации [1].

В условиях высокой стоимости основных средств и специфики сельскохозяйственного производства (сезонность, зависимость от природных условий, биологические риски) возрастает важность эффективной системы внутреннего контроля. Такой контроль направлен на обеспечение сохранности имущества, предотвращение его утраты, порчи или хищений, а также на максимально продуктивное использование каждого объекта основных средств. Организация надлежащего внутреннего контроля позволяет снизить риски, оптимизировать затраты и, как следствие, повысить прибыльность сельскохозяйственных организаций [2].

Внутренний контроль основных средств – это совокупность организационных мер, процедур, правил и методов, которые установлены руководством предприятия для обеспечения сохранности, эффективного использования и достоверного учета основных средств. Он является неотъемлемой частью системы управления предприятием.

Основные задачи внутреннего контроля за сохранностью и использованию основных средств [3]:

- предотвращение потерь от хищений, порчи, стихийных бедствий или небрежного обращения с имуществом;
- мониторинг загрузки техники, оборудования, использования земельных участков в соответствии с их назначением и потенциалом;
- контроль за своевременным проведением технического обслуживания, ремонтов, соблюдением правил хранения и ухода за основными средствами;
- идентификация активов, не приносящих пользы, для принятия решений об их продаже или списании.
- сверка фактического наличия и состояния основных средств с данными бухгалтерского учета, правильное отражение операций с основными средствами.

Эффективный внутренний контроль за основными средствами напрямую способствует [4,5]:

- снижению себестоимости продукции за счет минимизации потерь, простоев и непроизводительных расходов, связанных с основными средствами;

- повышению производительности труда благодаря бесперебойной работе техники и оборудования, оптимальному использованию земли и скота;

- увеличению рентабельности производства как результат снижения затрат и роста производительности.

Объектами внутреннего контроля являются все виды основных средств, находящихся на балансе сельскохозяйственных организаций [7,8]:

1. Земельные участки. Контроль включает мониторинг состояния почв, соблюдения севооборотов, правильности обработки, использования по назначению, наличия правоустанавливающих документов и паспортов полей. Риски: эрозия, истощение почв, нецелевое использование.

2. Здания и сооружения. Контроль за техническим состоянием животноводческих помещений, складов, мастерских, зернотоков и других объектов; своевременность ремонтов, соблюдение санитарных и противопожарных норм. Риски: ветхость, обрушение, несоблюдение условий хранения.

3. Техника и оборудование. Контроль за техническим состоянием тракторов, комбайнов, автомобилей, сельскохозяйственных машин, оборудования мастерских и ферм; мониторинг загрузки, расхода ГСМ, своевременности ТО и ремонтов. Риски: поломки, простои, неэффективное использование, хищение ГСМ.

4. Рабочий и продуктивный скот. Контроль за численностью, состоянием здоровья, продуктивностью, условиями содержания, кормления, ветеринарным обслуживанием. Риски: падеж, болезни, снижение продуктивности, хищения.

5. Многолетние насаждения. Контроль за состоянием садов, виноградников, ягодников; соблюдение агротехнических приемов, защита от вредителей и болезней. Риски: вымерзание, болезни, низкая урожайность.

Процесс внутреннего контроля за основными средствами может быть разделен на несколько взаимосвязанных этапов [9]:

1. Планирование контроля – разработка годовых или квартальных графиков контрольных мероприятий (инвентаризаций, проверок). Определение ответственных лиц за проведение контроля на каждом участке. Установление критериев оценки эффективности использования конкретных объектов основных средств (например, нормы выработки для техники, нормы содержания для скота).

2. Инвентаризация основных средств – периодическая сверка фактического наличия, состояния и комплектности основных средств с данными бухгалтерского учета. Порядок проведения (сроки, комиссии),

документальное оформление результатов (инвентаризационные описи, сличительные ведомости), отражение излишков и недостат в учете.

3. Постоянный или регулярный мониторинг:

- учет рабочего времени техники, объемов выполненных работ, загрузки оборудования;
- контроль за проведением планово-предупредительных ремонтов (ППР) и технического обслуживания (ТО) техники, обследованием зданий, уходом за скотом и насаждениями;
- проверка правильности хранения техники, запчастей, соблюдения технологий использования основных средств.

4. Обобщение данных инвентаризаций и текущего контроля. Выявление отклонений (недостач, излишков, простоев, поломок, неэффективного использования). Анализ причин выявленных проблем. Разработка корректирующих мероприятий (проведение ремонтов, списание, перераспределение ресурсов, обучение персонала).

5. Отражение результатов контроля в управленческой и бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций. Использование результатов контроля для оценки работы ответственных лиц и подразделений. Применение системы материального стимулирования за бережное и эффективное использование основных средств.

В организации внутреннего контроля задействованы различные сотрудники и службы [10]:

- руководитель (владелец) сельскохозяйственной организации несет общую ответственность за постановку системы внутреннего контроля, утверждает нормативные документы (положения, приказы), планы контроля и отчеты;
- главный агроном (зоотехник) отвечает за контроль использования и состояния земельных участков, многолетних насаждений (агроном), рабочего и продуктивного скота (зоотехник). Контролирует соблюдение технологий;
- главный инженер (механик) отвечает за техническое состояние, правильную эксплуатацию, своевременное ТО и ремонт техники, оборудования, зданий и сооружений;
- бухгалтерия (учетно-экономическая служба) ведет аналитический и синтетический учет основных средств, начисляет амортизацию, отражает результаты инвентаризации, формирует учетную и статистическую отчетность по основным средствам;
- служба внутреннего аудита (контроля) осуществляет независимую оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля за основными средствами, выявляет слабые места и предлагает рекомендации по их устранению.
- комиссии и рабочие группы создаются по приказу руководителя для проведения конкретных контрольных мероприятий (например, инвентаризационная комиссия, комиссия по списанию основных

средств, комиссия по приемке отремонтированных объектов).

Надлежащее документальное оформление является основой внутреннего контроля за основными средствами. К основным документам относятся [11]:

1. Учетные регистры по основным средствам: инвентарные карточки учета, книги учета, ведомости начисления амортизации;

2. Акты инвентаризации, проверок и ревизий: инвентаризационные описи, сличительные ведомости, акты проверок технического состояния, акты контрольных обмеров земельных участков;

3. Документы по эксплуатации и ремонту: графики ТО и ППР, журналы учета работы техники, акты о приеме-сдаче в ремонт, акты выполненных работ;

4. Документы на объекты основных средств: паспорта техники, зданий, паспорта полей (земельных участков), племенные карты скота;

5. Внутренние нормативные документы: приказы и распоряжения руководителя, положения о внутреннем контроле, инструкции по эксплуатации основных средств.

6. Аналитические справки и отчеты: отчеты ответственных лиц о состоянии и использовании основных средств, аналитические записки службы внутреннего аудита.

Все документы должны быть правильно оформлены, своевременно составлены, храниться в установленном порядке, и доступ к ним должен быть регламентирован [12].

Современные информационные технологии значительно расширяют возможности внутреннего контроля за основными средствами [13,14]:

– специализированные программы для учета и контроля за основными средствами: бухгалтерские программы (например, 1С: Бухгалтерия, SAP) позволяют автоматизировать учет, начисление амортизации, формировать инвентарные списки и отчеты;

- геоинформационные системы (ГИС) используются для мониторинга состояния земельных участков, планирования севооборотов, контроля за проведением полевых работ;

– датчики GPS и системы мониторинга транспорта позволяют отслеживать местоположение и работу техники в реальном времени, контролировать маршруты, расход топлива, время работы.

– электронные журналы учета ТО и ремонтов упрощают планирование и контроль за проведением сервисных работ.

Автоматизация контроля повышает его оперативность, точность, снижает вероятность ошибок и трудозатраты на сбор и обработку информации.

Таким образом, внутренний контроль за сохранностью и использованием основных средств является критически важным элементом системы управления в сельскохозяйственных организациях [15]. Эффективно организованный контроль охватывает все виды

основных средств, осуществляется на всех этапах их жизненного цикла (от приобретения до выбытия), базируется на четком распределении функций между ответственными субъектами и надлежащем документальном оформлении. Применение современных информационных технологий значительно повышает эффективность контрольных процедур [16,17].

Литература

1. Агельдинова, И. И. Методы диагностики банкротства предприятия / И. И. Агельдинова, А. Т. Исхаков. Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23-24 мая 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. - С. 11-18. - EDN ZYJKLB.

2. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23-24 марта 2023 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет = 2023. С. 163-172. - EDN XNVED.

3. Гатина, Ф. Ф. Административно-экономические рычаги обеспечения рационального использования кредитных ресурсов государства / Ф. Ф. Гатина, Л. М. Мавлиева, Л. М. Юсупова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 26-31. – EDN NABGXA.

4. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

5. Развитие теоретических основ управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 1(48). – С. 162-168. – DOI 10.12737/article_5afc1849ee1c83.60642945. – EDN UVYOND.

6. Исхаков, А.Т. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова //

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 38-43.

7. Исхаков, А. Т. Оценка ликвидности и платежеспособности организации на основании бухгалтерских данных / А. Т. Исхаков, Г. Ф. Зарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань. 21-22 мая 2019 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 103-107. - EDN MXILVV.

8. Исхаков. А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. - 2020. - № 12(125). - С. 847-851. - DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168 - EDN WCXKZH.

9. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 23-28. – EDN YRJZCX.

10. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 77-80. – EDN PKWNJF.

11. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2009. – Т. 4, № 4(14). – С. 44-46. – EDN KXTYUT.

12. Клычова, Г. С. Критерии оценки эффективности использования государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 4(34). – С. 29-34. – DOI 10.12737/7737. – EDN RNEYKU.

13. Нуриева, Р.И. Теоретические основы внутреннего контроля / Р. И. Нуриева, М. М. Залалтдинов, А. А. Никонорова, Г. Г. Сулейманов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 138-143.

14. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

15. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета: и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 192-196. - EDN ESCURN.

16. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

17. Цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета основных и вспомогательных производств в ООО «Агрофирма «Аняк» Актанышского района республики Татарстан / А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24-25 мая 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет. 2022. - С. 69-76. - EDN RYNCAH.

© Шагиахметова К. А., Исхаков А.Т., 2025

Шагиахметова Камиля Айратовна

Студент

shagiakhmetova01k@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРАРНОГО СЕКТОРА: ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКОВ И ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ

Аннотация: Статья посвящена особенностям проведения аудита основных средств на предприятиях аграрного сектора. Описаны ключевые этапы аудита основных средств. Особое внимание уделено систематизации основных рисков существенных искажений, характерных для учета основных средств в сельском хозяйстве, и выявлению типичных ошибок, допускаемых аграрными предприятиями. Представлены методы, используемые аудиторами для обнаружения этих рисков и ошибок, а также предложены практические рекомендации по их минимизации и исправлению.

Ключевые слова: аудит, основные средства, аграрный сектор, сельское хозяйство, риски аудита, типичные ошибки, учет основных средств, инвентаризация, амортизация, биологические активы.

Shagiakhmetova Kamilya Ayratovna

Student

shagiakhmetova01k@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE METHODOLOGY OF AUDITING FIXED ASSETS AT ENTERPRISES OF THE AGRICULTURAL SECTOR: IDENTIFICATION OF RISKS AND TYPICAL ERRORS

Abstract: The article is devoted to the specifics of conducting an audit of fixed assets at enterprises in the agricultural sector. The key stages of the audit of fixed assets are described. Special attention is paid to the systematization of the main risks of material misstatements characteristic of accounting for fixed assets in agriculture, and to the identification of typical errors made by agricultural enterprises. The methods used by auditors to

detect these risks and errors are presented, as well as practical recommendations for minimizing and correcting them.

Keywords: Audit, fixed assets, agricultural sector, agriculture, audit risks, typical errors, accounting of fixed assets, inventory, depreciation, biological assets.

Основные средства являются одной из наиболее значимых статей актива бухгалтерского баланса любого предприятия, а в аграрном секторе их доля в общей стоимости активов, как правило, особенно высока. Земля, сельскохозяйственная техника, животноводческие комплексы, многолетние насаждения – все это требует значительных капитальных вложений и играет ключевую роль в производственном процессе. Эффективное управление основными средствами, их сохранность и рациональное использование являются критически важными факторами для обеспечения финансовой устойчивости и прибыльности сельскохозяйственных организаций [1].

Аудит основных средств на предприятиях аграрного сектора имеет свои специфические особенности, обусловленные как характером самих активов (биологические активы, земля), так и спецификой отрасли (сезонность, государственная поддержка). Целью аудита является выражение независимого мнения о достоверности финансовой отчетности предприятия в части отражения основных средств и операций с ними, а также оценка соответствия применяемой методики учета требованиям законодательства и учетной политики.

Аудит основных средств в аграрном секторе сопряжен с рядом специфических рисков, которые могут привести к существенным искажениям финансовой отчетности. Систематизируем наиболее характерные из них [2]:

1. Риск неправильной оценки первоначальной стоимости. Этот риск связан с некорректным формированием стоимости активов при их поступлении. Например, в первоначальную стоимость могут ошибочно включаться затраты, которые должны быть отнесены на текущие расходы (операционные затраты, связанные с запуском объекта, но не формирующие его стоимость). При импорте техники могут возникать ошибки в учете таможенных платежей, сборов или неверное отражение курсовых разниц. Сложность может представлять формирование первоначальной стоимости объектов, созданных собственными силами (например, зданий или многолетних насаждений).

2. Риск необоснованного списания или переоценки. Предприятие может списать основные средства без достаточных оснований (например, без надлежащего оформления актов об аварии, хищении или физическом износе) с целью сокрытия недостач или завышения расходов. Риски, связанные с переоценкой, возникают при неправильном определении текущей рыночной стоимости активов, особенно для уникальных сельскохозяйственных объектов или

земельных участков, что может привести к завышению или занижению их балансовой стоимости.

3. Риск неотражения или несвоевременного учета поступивших основных средств. Из-за специфики поставок (например, техники по лизингу или грантам) или длительности монтажа и пусконаладочных работ, основные средства могут быть фактически получены или введены в эксплуатацию, но не отражены своевременно в бухгалтерском учете. Это приводит к искажению стоимости активов и расходов (не начисляется амортизация), а также может скрывать факты несанкционированного использования имущества.

4. Риск искажения сроков полезного использования (СПИ). Существует риск как завышения, так и занижения СПИ с целью манипулирования суммой амортизационных отчислений, влияющих на финансовый результат и налогооблагаемую базу. Например, завышение СПИ приведет к занижению расходов и завышению прибыли в текущем периоде. Выбор СПИ должен основываться на технических характеристиках, ожидаемом износе и условиях эксплуатации, что не всегда корректно определяется на практике, особенно для интенсивно используемой в сезон техники.

5. Риск неправильного учета биологических активов. Это один из наиболее специфических рисков в аграрном аудите. Ошибки могут возникать при переводе молодняка скота в основное стадо (неверная оценка или несвоевременность перевода), при учете прироста живой массы, а также при применении МСФО 41, где требуется оценка по справедливой стоимости с признанием изменений в финансовом результате. Неправильная оценка или игнорирование изменения справедливой стоимости может существенно исказить баланс и отчет о прибылях и убытках.

6. Риск несоответствия данных учета и фактического наличия. Этот риск является общим для всех предприятий, но в сельском хозяйстве он усугубляется большой площадью контролируемых территорий, рассредоточенностью объектов (техника в полях, скот на разных фермах, склады в разных местах). Отсутствие надлежащего контроля за перемещением и сохранностью может привести к тому, что в учете числится имущество, которое фактически отсутствует (продано без оформления, похищено, уничтожено), или, наоборот, имеется имущество, не отраженное в учете.

7. Риск нарушения налогового учета. Ошибки в налоговом учете основных средств могут привести к неправильному расчету налога на имущество, налога на прибыль (из-за неверной амортизации или учета расходов на ремонт/модернизацию) или некорректному применению специальных налоговых режимов и льгот (например, амортизационной премии или повышающих коэффициентов для сельскохозяйственной техники), что влечет за собой налоговые риски и штрафы.

На практике аудиторы аграрных предприятий часто сталкиваются с

повторяющимися ошибками в учете основных средств. Ниже представлены наиболее типичные из них [3,4,5]:

1. Отсутствие надлежащих документов на земельные участки. Часто у предприятий отсутствуют полностью оформленные документы на право собственности или аренды земли (например, не завершен кадастровый учет, межевание, регистрация прав), что создает риски для бизнеса и затрудняет аудит.

2. Неправильное формирование первоначальной стоимости. Классическая ошибка – включение в первоначальную стоимость процентов по кредитам, начисленных после ввода объекта в эксплуатацию (они должны относиться на финансовые расходы). Также часто не капитализируются затраты на пусконаладочные работы, которые являются частью стоимости смонтированного оборудования.

3. Ошибки при начислении амортизации. Предприятия могут продолжать начислять амортизацию после того, как стоимость объекта полностью погашена или истек срок его полезного использования. Встречаются ошибки в расчетах при использовании нелинейных методов амортизации или неверный выбор метода, не соответствующий учетной политике или экономическому смыслу.

4. Некапитализация результатов ремонта как модернизации. Распространенная ошибка, когда существенные затраты, направленные на улучшение характеристик основных средств и увеличение срока их службы (например, замена двигателя на тракторе, капитальный ремонт кровли склада, установка нового оборудования на ферме), ошибочно учитываются как текущий ремонт и списываются на расходы периода, вместо того чтобы увеличивать первоначальную стоимость объекта.

5. Несвоевременное списание основных средств. Объекты, фактически выбывшие (например, проданы, уничтожены в результате аварии), продолжают числиться на балансе. Это может быть связано с отсутствием полного комплекта документов на списание или медленным оформлением. Например, техника может быть списана приказом по предприятию, но не снята с учета в ГИБДД или других регистрирующих органах, оставаясь формально в учете и облагаясь налогом на имущество. Аналогично, демонтаж зданий не всегда сопровождается своевременным списанием их остаточной стоимости.

6. Неверная классификация биологических активов. Молодняк скота (например, молодняк крупного рогатого скота, предназначенный для формирования основного стада) может учитываться как готовая продукция или товары, хотя он является биологическим активом, подлежащим иной оценке (по справедливой стоимости или по фактической себестоимости с последующим переводом в основное стадо).

7. Дублирование инвентарных номеров. Присвоение одного и того же инвентарного номера нескольким различным объектам основных средств, особенно однотипным (например, несколькими плугам или

сеялкам), создает путаницу в учете, затрудняет проведение инвентаризации и отслеживание движения каждого объекта.

8. Отсутствие надлежащего аналитического учета по арендованным основным средствам. Предприятия, использующие основные средства по договорам аренды или лизинга, не всегда ведут детализированный аналитический учет по каждому арендованному объекту, что затрудняет контроль за сроками договоров, арендными платежами и выполнением условий (например, по ремонту или выкупу).

9. Игнорирование результатов обязательной кадастровой оценки земли. В некоторых регионах законодательно установлена обязательная переоценка земли по кадастровой стоимости. Игнорирование результатов такой оценки может привести к искажению балансовой стоимости земельных участков и неправильному расчету земельного налога.

10. Отражение субсидий на приобретение основных средств как доход. Полученные государственные субсидии на приобретение основных средств должны, как правило, уменьшать первоначальную стоимость приобретенных активов или признаваться в качестве доходов будущих периодов, списываемых на финансовые результаты по мере начисления амортизации по субсидированному объекту. Ошибочное признание всей суммы субсидии в качестве текущего дохода приводит к искажению финансового результата.

Для выявления описанных выше рисков и ошибок аудиторы используют комплекс методов и процедур [8,9,10]:

1. Сличение инвентаризационных ведомостей с данными учетных регистров. Этот метод позволяет выявить расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета (излишки, недостачи), оценить правильность оформления инвентаризации и ее результатов.

2. Запросы в государственные реестры. Аудитор может направлять запросы в Росреестр для подтверждения прав на недвижимое имущество (землю, здания), в ГИБДД для проверки регистрации сельскохозяйственной техники, в ветеринарные службы для получения информации о поголовье скота и его состоянии.

3. Выездные проверки (обходы) объектов основных средств. Этот метод является особенно важным в аграрном секторе. Аудитор лично осматривает поля, фермы, склады, мастерские, места стоянки техники, что позволяет не только подтвердить физическое наличие объектов, но и оценить их состояние, условия хранения и эксплуатации, выявить неиспользуемое имущество, визуально оценить масштабы деятельности.

4. Аналитические процедуры. Сравнение показателей текущего периода с предыдущими периодами или отраслевыми данными [11]:

– анализ коэффициентов износа и годности основных средств для оценки их состояния и соответствия срокам службы;

- сравнение расходов на ремонт с балансовой стоимостью основных средств или объемом производства для выявления аномалий (резкие скачки могут указывать на некапитализированные улучшения или фиктивные ремонты);

- анализ динамики амортизационных отчислений;

- сравнение данных о поголовье скота или площади посевов с соответствующими статьями баланса.

5. Тестирование систем внутреннего контроля (СВК). Аудитор оценивает эффективность контрольных процедур, установленных на предприятии, например [12]:

- проверка наличия и соблюдения графиков технического обслуживания и ремонтов техники;

- оценка порядка проведения инвентаризаций, включая состав комиссий и оформление результатов;

- проверка процедур получения, хранения и выдачи запасных частей и ГСМ, влияющих на состояние и использование техники;

- оценка системы контроля за перемещением скота между фермами или группами.

6. Мониторинг учетной политики. Аудитор анализирует учетную политику предприятия в части основных средств на предмет ее соответствия законодательству, последовательности применения и отражения специфики отрасли.

Для повышения достоверности учета основных средств и минимизации аудиторских рисков аграрным предприятиям и аудиторам можно дать следующие рекомендации [14,15]:

1. Вести четкий аналитический учет по каждому объекту основных средств. Необходимо обеспечить наличие полной инвентарной карточки на каждый объект с указанием всех его характеристик, истории поступления, перемещений, ремонтов, начисления амортизации. Использование субсчетов для группировки по видам и местам нахождения упрощает контроль.

2. Регулярно проводить инвентаризацию с участием технических специалистов. Инвентаризация должна проводиться не формально, а фактически. В состав комиссий необходимо включать специалистов, хорошо знающих проверяемые объекты (главного инженера, механиков, агрономов, зоотехников), которые могут оценить не только наличие, но и техническое состояние объектов. Инвентаризация биологических активов требует специфических знаний и процедур.

3. Документировать все перемещения и изменения состояния основных средств. Любые операции с основными средствами (перемещение между подразделениями, передача в ремонт, консервация, расконсервация) должны оформляться соответствующими актами и приказами, подписанными ответственными лицами и утверждаемыми руководителем.

4. Синхронизировать бухгалтерский и налоговый учет амортизации.

Где это возможно и экономически целесообразно, следует максимально сближать правила бухгалтерского и налогового учета амортизации, чтобы избежать постоянных разниц и ошибок при расчете налогов.

5. Обучать персонал. Регулярно проводить обучение сотрудников бухгалтерии, инженерных и агрономических служб изменениям в законодательстве по учету основных средств, правилам документального оформления операций, порядку проведения инвентаризации.

6. Использовать программы автоматизации учета основных средств. Специализированные бухгалтерские программы (такие как 1С, SAP) имеют модули по учету основных средств, которые позволяют автоматизировать расчет амортизации, формирование инвентарных карточек, ведение аналитического учета, контроль сроков полезного использования и проведения инвентаризаций. Внедрение ГИС и систем мониторинга техники (GPS) также повышает эффективность контроля.

Таким образом, аудит основных средств на предприятиях аграрного сектора является сложным, но крайне важным процессом, требующим от аудитора глубокого понимания специфики отрасли [16]. Высокая стоимость активов, наличие биологических объектов, сезонность и государственная поддержка создают уникальные риски и предпосылки для возникновения специфических ошибок в учете. Эффективная методика аудита должна базироваться на детальном планировании, активном использовании физических проверок (выездов на объекты), тщательном анализе документации и применении аналитических процедур, а также тестировании системы внутреннего контроля предприятия [17,18]. Оперативное исправление выявленных ошибок, позволяет повысить достоверность бухгалтерской отчетности, эффективность использования имущества предприятия и повысить финансовую эффективность деятельности [19].

Литература

1. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

2. Исхаков, А.Т. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической

конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 38-43.

3. Камилова, Э. Р. Аудит кадрового делопроизводства как инструмент повышения качества управления человеческим капиталом экономического субъекта / Э. Р. Камилова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 72-78. – EDN YQPOSI.

4. Клычова, Г. С. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 127-133. – DOI 10.12737/article_592fc85bd7bb98.51908121. – EDN YPLNGZ.

5. Клычова, Г. С. Показатели социально ответственной деятельности предприятий в сфере управления персоналом / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. А. Мухина // Развитие экономики, учетно-аналитических и контрольно-оценочных функций управления в АПК : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 75-летию ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, Ижевск, 18–19 октября 2018 года / ФГБОУ ВО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия; Ответственный за выпуск И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 179-182. – EDN WPYXNB.

6. Клычова, Г. С. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 185-191. – EDN ZSFXSF.

7. Мавлиева, Л. М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 204-210. – EDN ZSFX TJ.

8. Недостатки современной налоговой системы / М. М. Залалтдинов, Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. Е. Демина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции

молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 22-25. – EDN PRJNZO.

9. Низамутдинов М.М. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28-29 мая 2019 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 169-174.

10. Нуриева, Р. И. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации / Р. И. Нуриева, М. Р. Аскарова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 200-205. – EDN ZFBHFZ.

11. Нуриева, Р. И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях / Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 3(37). – С. 25-29. – DOI 10.12737/14748. – EDN VJTLHR.

12. Оценка государственной программы по развитию науки и образования в Республике Татарстан / А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 130-137. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-130-137. – EDN SAXRBV.

13. Парфенова, К. А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 "капитальные вложения" / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206. – EDN IZHNE.

14. Пинина, К. А. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях / К. А. Пинина, Г. Д. Аббазова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 201-206. – EDN WGKROJ.

15. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

16. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

17. Сафиуллин, Н. А. Исследование практики реализации технологии индивидуального профессионального развития в управлении персоналом / Н. А. Сафиуллин, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1008-1115. – EDN FYQAAM.

18. Субаева, А. К. Амортизационные отчисления как источник воспроизводства технической базы сельского хозяйства / А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Н. Р. Александрова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 152-156. – DOI 10.12737/article_5ccedf79a19fa6.25081121. – EDN WDSSCI.

19. Учет амортизации основных средств в налоговом учете / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Р. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 196-199. – EDN SLPVUK.

© Шагиахметова К.А., Исхаков А.Т., 2025

Шагиахметова Камиля Айратовна

Студент

shagiakhmetova01k@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

iat20@yandex.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОЦЕНКА РИСКОВ ПРИ АУДИТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: Статья посвящена методологии оценки рисков при проведении аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях. Рассматривается понятие риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности применительно к основным средствам, а также его компоненты – неотъемлемый риск и риск средств контроля. Систематизированы ключевые факторы, которые влияют на уровень этих рисков в аграрном секторе. Описаны этапы процесса оценки рисков при аудите основных средств. Представлены инструменты, используемые аудитором для выявления и оценки рисков, а также предложены методы совершенствования данного процесса и рекомендации для сельскохозяйственных организаций по минимизации рисков.

Ключевые слова: Оценка рисков, аудит, основные средства, сельскохозяйственная организация, неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск существенного искажения, факторы риска, этапы оценки, внутренний контроль.

Shagiakhmetova Kamilya Ayratovna

Student

shagiakhmetova01k@mail.ru

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic sciences, Associate professor

iat20@yandex.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

RISK ASSESSMENT DURING THE AUDIT OF FIXED ASSETS

Abstract: The article is devoted to the methodology of risk assessment during the audit of fixed assets in agricultural organizations. The concept of the risk of material misstatement of accounting (financial) statements in relation to fixed assets is considered, as well as its components – inherent risk and risk of controls. The key factors that influence the level of these risks in the agricultural sector are systematized. The stages of the risk assessment process during the audit of fixed assets are described. The tools used by the

auditor to identify and assess risks are presented, as well as methods for improving this process and recommendations for agricultural organizations to minimize risks are proposed.

Keywords: Risk assessment, audit, fixed assets, agricultural organization, inherent risk, risk of controls, risk of material misstatement, risk factors, assessment stages, internal control.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности является неотъемлемым инструментом подтверждения ее достоверности. Центральным элементом методологии аудита является оценка рисков – вероятности того, что финансовая отчетность может содержать существенные искажения. Применительно к основным средствам в сельскохозяйственных организациях, оценка рисков имеет свои специфические особенности, обусловленные как характером самих активов, так и особенностями ведения бизнеса в аграрном секторе.

Неотъемлемый риск – это вероятность возникновения существенных искажений в учете основных средств при отсутствии какой-либо системы внутреннего контроля. Риск обусловлен сложностью самих операций с основными средствами (поступление, перемещение, списание, переоценка, расчет амортизации), отраслевыми особенностями (например, учет биологических активов, сезонность использования техники) и факторами, связанными с квалификацией персонала [1,2].

Риск средств контроля – это вероятность того, что существующая в сельскохозяйственной организации система внутреннего контроля за основными средствами окажется неспособной своевременно предотвратить или выявить и исправить существенные искажения в учете основных средств. Риск зависит от эффективности дизайна и функционирования системы внутреннего контроля.

Оценка риска существенного искажения оказывает прямое влияние на планирование аудита. При высоком уровне риска аудитор должен расширить объем аудиторских процедур, увеличить выборку для детальных тестов, уделить больше внимания аналитическим процедурам и проверке первичных документов. И наоборот, при низком уровне риска, если аудитор уверен в надежности системы внутреннего контроля, он может ограничиться выборочными проверками и меньшим объемом детальных тестов. Таким образом, точная оценка рисков позволяет аудитору эффективно спланировать свои действия и сосредоточить усилия на наиболее рискованных участках учета основных средств [3,4].

Оценка рисков при аудите основных средств является систематизированным процессом, который аудитор проводит на протяжении всего аудита, но особенно интенсивно на этапе планирования. Этот процесс включает следующие ключевые этапы [6,7]:

Этап 1. Предварительное изучение системы учета и системы

внутреннего контроля. На этом этапе аудитор собирает общую информацию о сельскохозяйственной организации, ее структуре, специфике деятельности, масштабах использования основных средств. Проводится опрос руководства и ключевого персонала (главного бухгалтера, главного инженера, агронома, зоотехника) с использованием вопросников и интервью. Изучаются учредительные документы, учетная политика предприятия в части основных средств, внутренние положения и инструкции, регламентирующие учет и движение основных средств. Анализируются финансовая отчетность за предыдущие периоды, аудиторские заключения прошлых лет (при наличии), отчеты внутреннего контроля. Цель этого этапа – получить общее представление о том, как организован учет основных средств на предприятии, выявить потенциальные «узкие места» и области, где риски могут быть выше (например, участки с частыми перемещениями техники, наличие большого объема незавершенного строительства, использование специфических биологических активов).

Этап 2. Тестирование средств контроля. На основе понимания системы внутреннего контроля, полученного на первом этапе, аудитор проводит тестирование ключевых контрольных процедур, связанных с основными средствами. Это не сплошная проверка, а выборочное тестирование для оценки эффективности работы контроля. Аудитор проверяет наличие и соблюдение приказов на проведение инвентаризации, утвержденных графиков планово-предупредительных ремонтов (ППР) техники и зданий, наличие инструкций по порядку списания основных средств и их соблюдение. Оценивается работа комиссий по приемке в эксплуатацию новых объектов и по списанию выбывших основных средств – проверяется наличие протоколов заседаний, обоснованность принятых решений. Цель тестирования контроля – получить доказательства того, что система внутреннего контроля функционирует эффективно и способна предотвратить или выявить существенные искажения в учете основных средств.

Этап 3. Идентификация рисков существенного искажения. После изучения системы учета и тестирования средств контроля аудитор анализирует всю собранную информацию для выявления конкретных рисков существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности по основным средствам. На этом этапе аудитор определяет, где и какие ошибки наиболее вероятны (например, риск неправильного расчета амортизации для определенной группы техники, риск неотражения в учете биологических активов, риск неправильной классификации затрат на ремонт/модернизацию). Выявленные риски приоритизируются по степени их потенциального влияния на существенность финансовой отчетности – выделяются риски высокого, среднего и низкого уровня. Риски высокого уровня требуют проведения детальных аудиторских процедур, среднего уровня – выборочной проверки, низкого уровня – могут быть оценены с помощью

аналитических процедур.

Этап 4. Оценка влияния выявленных рисков. На этом этапе аудитор оценивает совокупное влияние всех выявленных рисков на достоверность финансовой отчетности в части основных средств. Проводится расчет общего уровня риска существенного искажения для данного участка аудита, который может быть представлен как интегральный показатель, учитывающий оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля. Этот уровень риска сравнивается с допустимым уровнем аудиторского риска, установленным аудиторской фирмой. Результаты оценки риска напрямую определяют характер, сроки и объем дальнейших аудиторских процедур (существенных тестов). Чем выше оценка риска существенного искажения, тем более детальные и расширенные процедуры аудитор должен выполнить.

Этап 5. Документирование и план корректирующих действий. Весь процесс оценки рисков, выявленные риски, их оценка и обоснование, а также результаты тестирования средств контроля должны быть надлежащим образом задокументированы в рабочих документах аудитора. На основе выявленных рисков и недостатков системы внутреннего контроля аудитор разрабатывает рекомендации для клиента по их устранению. Рекомендации оформляются в виде отдельного документа – Отчета о рисках или письма руководству (management letter). Кроме того, результаты оценки рисков используются для окончательной корректировки плана и программы аудита, определяя конкретные аудиторские процедуры (например, проведение дополнительных инвентаризаций, расширение выборки для проверки первичных документов, выполнение специфических аналитических процедур) для минимизации выявленных рисков до приемлемого уровня.

Для эффективной оценки рисков при аудите основных средств аудиторы используют разнообразные инструменты и методы [8,9,10]:

1. Изучение документации клиента является основой – это учетная политика, внутренние положения, договоры, акты, регистры учета (инвентарные карточки, ведомости амортизации), финансовая и налоговая отчетность, технические паспорта объектов. Анализ этих документов помогает понять применяемые методы, выявить потенциальные противоречия и пробелы в учете.

2. Опрос персонала клиента (руководства, бухгалтерии, инженеров, агрономов) позволяет получить информацию об организации процессов, функциях сотрудников, наличии проблемных зон, которые могут быть неочевидны из документов. Анкетирование и интервьюирование помогают собрать систематизированные сведения.

3. Физический осмотр объектов основных средств (выездные проверки) критически важен в сельском хозяйстве. Обход ферм, складов, осмотр техники в местах ее стоянки или работы позволяет подтвердить физическое наличие объектов, оценить их состояние,

условия хранения и эксплуатации, выявить неиспользуемое имущество и оценить эффективность контроля за сохранностью.

4. Аналитические процедуры – это сравнение различных финансовых и нефинансовых показателей, связанных с основными средствами. Например, анализ динамики изменения стоимости основных средств, сравнение коэффициентов износа с отраслевыми данными, анализ соотношения затрат на ремонт к стоимости основных средств, сравнение данных о поголовье скота или площади посевов с соответствующими статьями баланса. Аномальные отклонения в этих показателях могут указывать на наличие существенных искажений.

5. Тестирование средств контроля – это проверка выполнения конкретных контрольных процедур (например, путем прослеживания операций от начала до конца – «сквозная проверка» или проверки наличия подписей ответственных лиц на документах).

6. Запросы третьим сторонам – например, в государственные реестры (Росреестр, ГИБДД) для подтверждения прав собственности или регистрации техники, в ветеринарные службы для получения данных о поголовье скота.

Для повышения эффективности оценки рисков при аудите основных средств аудиторам рекомендуется [12,13]:

1. Постоянно углублять знания специфики сельскохозяйственного производства, включая особенности учета биологических активов и специфических видов основных средств (земля, многолетние насаждения).

2. Разрабатывать специализированные аудиторские программы и вопросники для аграрных предприятий, учитывающие отраслевые риски.

Более активно использовать физический осмотр основных средств, привлекая при необходимости технических специалистов.

3. Применять специализированные аналитические процедуры, характерные для сельского хозяйства (например, анализ урожайности на разных участках земли, сопоставление продуктивности скота с затратами на его содержание).

4. Отслеживать изменения в законодательстве, регулирующем учет и налогообложение основных средств в сельском хозяйстве.

Для сельскохозяйственных организаций, стремящихся минимизировать риски существенного искажения учета основных средств и повысить надежность своей системы внутреннего контроля, можно предложить следующие рекомендации [14,15]:

- разработать и неукоснительно соблюдать внутренние регламенты и инструкции по всем операциям с основными средствами, четко распределив ответственность между сотрудниками;

- регулярно и качественно проводить инвентаризацию всех видов основных средств, привлекая квалифицированных специалистов и комиссии;

- обеспечить надлежащее документальное оформление всех

фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами, включая акты приемки, внутреннего перемещения, списания, акты выполненных ремонтов и модернизаций;

- систематически проводить обучение персонала бухгалтерии и технических служб по вопросам учета и эксплуатации основных средств;
- внедрять и эффективно использовать автоматизированные системы учета основных средств, а также системы мониторинга (например, GPS-трекеры для техники) для повышения контроля;
- привлекать независимых оценщиков для определения рыночной стоимости основных средств при переоценке или продаже.

Таким образом, оценка рисков является фундаментальным этапом аудита основных средств в сельскохозяйственной организации [16]. Она позволяет аудитору не только определить области наибольшей вероятности существенных искажений, но и понять причины их возникновения, связанные как с неотъемлемыми особенностями аграрного сектора, так и с недостатками в системе внутреннего контроля предприятия [17,18]. Тщательная и всесторонняя оценка рисков, основанная на изучении внутренней среды предприятия и внешних факторов, а также применении адекватных аудиторских процедур, позволяет аудитору эффективно спланировать и провести последующие этапы проверки [21].

Литература

1. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 150-154. – EDN LAVISC.

2. Вильхельмус, Х. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны / Х. Вильхельмус, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 29-36. – EDN YQPOQG.

3. Гатина, Ф. Ф. Механизмы государственной поддержки аграрного сектора экономики и регулирование его развития в перспективе / Ф. Ф. Гатина, Р. И. Нуриева, Э. С. Нуруллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 35-40. – EDN QCTMGL.

4. Закирова, А. Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности / А. Р. Закирова, А. Р. Хузиева // Современные аспекты экономики. – 2014. – № 9(205). – С. 46-48. – EDN TAKCVR.

5. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 50-53. – EDN HCWCUF.

6. Исхаков, А. Т. Аналитические возможности и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике с целью обеспечения экономической безопасности / А. Т. Исхаков, Г. Ф. Зарипова // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 252-254. – EDN GPSXYN

7. Исхаков, А. Т. Основные задачи и принципы управления государственным заказом / А. Т. Исхаков, А. А. Лукиных // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 155-162. – EDN FARIWE.

8. Исхаков, А. Т. Преимущества системы целевой себестоимости (таргет-костинг) в сельскохозяйственном производстве / А. Т. Исхаков, Э. Р. Садриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2008. – Т. 3, № 1(7). – С. 22-25. – EDN JVRZZR.

9. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

10. Клычова, Г. С. Нововведения в учете основных средств / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Л. И. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16-17 марта 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 116-121.

11. Клычова, Г. С. Организация аналитического учёта животных на

выращивании и откорме с применением информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 561-568. – EDN YCIUNB.

12. Клычова, Г. С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 4(26). – С. 42-46. – EDN PMBFGP.

13. Клычова, Г. С. Оценка персонала как важный элемент системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 424-430. – EDN BNLOZN.

14. Клычова, Г. С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 118-124. – EDN YGVPR.

15. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724. – EDN ISQNVF.

16. Нуриева, Р. И. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации / Р. И. Нуриева, М.

Р. Аскарлова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. - Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. - С. 200-205.

17. Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Р. Уллах, А. Ф. Дятлова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 100-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-100-106. – EDN LBPDPRE.

18. Парфенова, К. А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 "капитальные вложения" / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206. – EDN IZHNE

19. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2021. - Т. 16. - № 4(64). - С. 88-95.

20. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

21. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

© Шагиахметова К.А., Исхаков А.Т., 2025

Шагиахметова Камиля Айратовна

Студент

shagiakhmetova01k@mail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

salakhutdinovaer@mail.ru

Парфенова Ксения Александровна

Кандидат экономических наук, доцент

skusha@bk.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВЛИЯНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ НА УЧЕТ ЗАТРАТ И ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В АПК

Аннотация: В статье рассматривается влияние государственной поддержки на системы учета затрат и ценообразование в предприятиях агропромышленного комплекса (АПК). Проанализированы различные формы государственной поддержки и их воздействие на структуру затрат, методы учета и стратегии ценообразования. Особое внимание уделено опыту Республики Татарстан, демонстрирующей активную государственную политику в сфере сельского хозяйства и пищевой промышленности. Статья подчеркивает важность адаптации систем учета и ценообразования к условиям государственной поддержки для повышения эффективности и конкурентоспособности предприятий АПК.

Ключевые слова: государственная поддержка АПК, учет затрат, ценообразование, субсидии, дотации, агропромышленный комплекс, сельское хозяйство

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

salakhutdinovaer@mail.ru

Shagiakhmetova Kamilya Ayratovna

Student

shagiakhmetova01k@mail.ru

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Candidate of economic sciences, Associate professor

skusha@bk.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

THE IMPACT OF GOVERNMENT SUPPORT ON COST ACCOUNTING AND PRICING IN AGRICULTURE

Abstract: The article examines the impact of government support on cost accounting systems and pricing in enterprises of the agro-industrial

complex (AIC). Various forms of government support and their impact on cost structure, accounting methods and pricing strategies are analyzed. Special attention is paid to the experience of the Republic of Tatarstan, which demonstrates an active state policy in the field of agriculture and the food industry. The article highlights the importance of adapting accounting and pricing systems to government support conditions in order to increase the efficiency and competitiveness of agricultural enterprises.

Keywords: government support for agriculture, cost accounting, pricing, subsidies, subsidies, agro-industrial complex, agriculture

Агропромышленный комплекс (АПК) играет ключевую роль в обеспечении продовольственной безопасности и социально-экономической стабильности любой страны. В условиях глобализации и рыночной конкуренции, предприятия АПК сталкиваются с рядом вызовов, такими как высокая зависимость от погодных условий, сезонность производства, колебания цен на ресурсы и готовую продукцию [1]. Для обеспечения устойчивого развития и повышения конкурентоспособности отрасли, государство активно использует различные инструменты поддержки [2].

Государственная поддержка АПК, которая охватывает широкий спектр мер от прямых субсидий до льготного кредитования и инвестиций в инфраструктуру, оказывает существенное влияние на финансово-экономическую деятельность предприятий. Одним из важнейших аспектов этого влияния является трансформация систем учета затрат и ценообразования [3]. Адекватный учет влияния государственной поддержки на себестоимость продукции и формирование цен становится важным направлением для эффективного управления ресурсами, принятия обоснованных управленческих решений и обеспечения финансовой устойчивости предприятий АПК [4].

Государственная поддержка АПК в России реализуется через разнообразные механизмы, которые можно классифицировать по различным признакам [5]:

1. По форме предоставления:

– прямое финансирование – субсидии (на производство продукции, на гектар посевной площади, на голову скота, на приобретение техники и оборудования), дотации, гранты;

– косвенное финансирование – льготное кредитование, налоговые льготы, амортизационные льготы, субсидирование процентных ставок;

– нефинансовая поддержка – информационно-консультационная поддержка, поддержка экспорта, развитие инфраструктуры (логистической, инженерной, социальной), поддержка научных исследований и разработок, подготовка и переподготовка кадров.

2. По направлению воздействия:

- производственная поддержка направлена на увеличение объемов производства, повышение урожайности, продуктивности животноводства;

- инвестиционная поддержка направлена на стимулирование инвестиций в основной капитал, модернизацию производства, внедрение новых технологий. К примеру, субсидирование части затрат на приобретение техники, строительство и реконструкцию производственных объектов, развитие инфраструктуры;

- социальная поддержка направлена на улучшение условий жизни и работы в сельской местности, привлечение и удержание квалифицированных кадров. К примеру, поддержка жилищного строительства для сельских жителей, развитие социальной инфраструктуры (школы, больницы, дороги), поддержка молодых специалистов;

- рыночная поддержка направлена на стабилизацию рынка сельскохозяйственной продукции, обеспечение гарантированного сбыта, поддержку экспорта. К примеру, интервенционные закупки, субсидирование экспорта, содействие в продвижении продукции на внутреннем и внешнем рынках [6-9].

Влияние государственной поддержки на учет затрат и ценообразование проявляется в нескольких ключевых аспектах [10]:

1. Структура затрат и себестоимость продукции:

- прямые субсидии на производство продукции (например, на гектар посевной площади, на литр молока) напрямую снижают себестоимость продукции. Они могут рассматриваться как уменьшение переменных или условно-переменных затрат, в зависимости от методики учета и условий предоставления субсидии. Субсидирование процентных ставок по кредитам снижает финансовые затраты, также влияя на себестоимость;

- инвестиционные субсидии и льготное кредитование на приобретение техники и оборудования приводят к увеличению амортизационных отчислений, но одновременно могут снизить затраты на оплату труда (за счет автоматизации) или материальные затраты (за счет повышения эффективности использования ресурсов). Таким образом, структура затрат может смещаться в сторону увеличения доли постоянных затрат;

- государственная поддержка требует более детального учета затрат, которые связаны с производством продукции, на которую выделяются субсидии. Необходимо вести отдельный учет затрат по видам продукции, видам государственной поддержки и источникам финансирования, что может потребовать внедрения дополнительных аналитических счетов и регистров бухгалтерского учета [11-13].

2. Методы учета затрат:

- системы калькулирования себестоимости продукции должны быть адаптированы для учета влияния государственной поддержки. В

калькуляциях могут выделяться статьи затрат, которые компенсируются за счет субсидий, или применяться методы, которые позволяют выделить «чистую» себестоимость продукции без учета государственной поддержки и себестоимость с учетом полученной поддержки;

- полученные субсидии и дотации учитываются как целевое финансирование. Важно корректно отражать поступление и расходование целевых средств, а также их влияние на финансовый результат предприятия. Необходимо соблюдать требования нормативных актов, регулирующих порядок учета целевого финансирования;

- для эффективного управления предприятием в условиях государственной поддержки необходимо развивать управленческий учет. К примеру, анализ рентабельности продукции с учетом и без учета субсидий, оценка эффективности использования государственной поддержки, планирование производства и ценообразования с учетом возможных изменений в государственной политике [14].

3. Ценообразование:

- государственная поддержка оказывает как понижающее, так и стабилизирующее влияние на цены на сельскохозяйственную продукцию. Снижение себестоимости за счет субсидий позволяет предприятиям снижать отпускные цены, делая продукцию более конкурентоспособной. Интервенционные закупки и субсидирование экспорта поддерживают цены на определенном уровне, предотвращая их резкое падение;

- предприятия АПК используют различные стратегии ценообразования в условиях государственной поддержки. Рассматриваются стратегии «прорыва на рынок» (за счет снижения цен благодаря субсидиям), стратегии «премиального ценообразования» (для высококачественной продукции, поддержка используется для повышения качества), стратегии «следования за лидером» (ориентируясь на рыночные цены, субсидии используются для повышения рентабельности);

- в некоторых случаях государство прямо регулирует цены на социально значимые виды сельскохозяйственной продукции. В этом случае предприятия должны учитывать установленные государством ценовые рамки при формировании своих ценовых политик [15].

Республика Татарстан является одним из ведущих аграрных регионов России, который демонстрирует значительные успехи в развитии сельского хозяйства и пищевой промышленности. Успех во многом обусловлен активной и целенаправленной государственной поддержкой АПК на региональном уровне [16]. Республика реализует широкий спектр программ поддержки, которые направлены на повышение эффективности производства, модернизацию отрасли,

развитие сельских территорий и обеспечение продовольственной безопасности региона.

Среди ключевых направлений государственной поддержки АПК в Республике Татарстан можно выделить [17]:

- Республика Татарстан активно субсидирует производство молока, мяса, зерна, картофеля, овощей и других видов продукции. Субсидии предоставляются как на гектар посевной площади/голову скота, так и на единицу произведенной продукции. Например, в молочном животноводстве действуют субсидии на литр реализованного молока, что напрямую снижает себестоимость молочной продукции и повышает рентабельность молочных ферм.

- Республика Татарстан оказывает существенную инвестиционную поддержку предприятиям АПК, компенсируя часть затрат на приобретение современной сельскохозяйственной техники, строительство и реконструкцию животноводческих комплексов, тепличных хозяйств, предприятий по переработке сельскохозяйственной продукции. Действуют программы льготного кредитования и лизинга сельскохозяйственной техники. Например, программы субсидирования части затрат на приобретение тракторов, комбайнов и другого оборудования позволяют предприятиям модернизировать свой парк техники, повысить производительность труда и снизить себестоимость продукции.

- Республика Татарстан уделяет особое внимание поддержке крестьянских (фермерских) хозяйств и личных подсобных хозяйств. Действуют грантовые программы для начинающих фермеров, субсидии на развитие семейных ферм, программы поддержки сельскохозяйственной кооперации, что способствует развитию конкуренции в отрасли, созданию новых рабочих мест на селе и увеличению производства сельскохозяйственной продукции в малых формах хозяйствования.

- Республика Татарстан активно инвестирует в развитие сельской инфраструктуры, к примеру строительство и ремонт дорог, газификацию сельских населенных пунктов, развитие инженерных сетей, создание логистических центров и оптово-распределительных центров. Развитая инфраструктура снижает транспортные издержки, улучшает условия хранения и реализации продукции, повышает инвестиционную привлекательность сельских территорий.

- Республика Татарстан поддерживает научные исследования и разработки в области сельского хозяйства, внедрение инновационных технологий в производство, подготовку и переподготовку кадров для АПК. В регионе действуют научно-исследовательские институты и образовательные учреждения, специализирующиеся на аграрном секторе, что обеспечивает постоянное повышение технологического уровня производства и конкурентоспособности продукции АПК Республики Татарстан.

Влияние государственной поддержки на учет затрат и ценообразование в предприятиях АПК Республики Татарстан проявляется аналогично общим тенденциям, но с учетом региональной специфики и масштабов поддержки [18]. Предприятия, которые получают субсидии и инвестиционную поддержку, имеют возможность снизить себестоимость продукции, модернизировать производство, повысить качество продукции и расширить рынки сбыта. Системы учета затрат и ценообразования в этих предприятиях должны быть адаптированы для корректного отражения влияния государственной поддержки, что позволяет более точно оценивать финансовые результаты деятельности, принимать обоснованные управленческие решения и эффективно использовать ресурсы.

Таким образом, государственная поддержка оказывает значительное и многоаспектное влияние на учет затрат и ценообразование в предприятиях агропромышленного комплекса. Она приводит к снижению себестоимости продукции, изменению структуры затрат, усложнению систем учета и адаптации стратегий ценообразования. В условиях активной государственной поддержки, как это наблюдается в Республике Татарстан, предприятия АПК получают дополнительные конкурентные преимущества, но при этом должны уделять особое внимание корректному учету влияния государственной поддержки на свои финансовые показатели [19].

Адаптация систем учета затрат и ценообразования к условиям государственной поддержки является ключевым фактором повышения эффективности и конкурентоспособности предприятий АПК. Необходимо внедрять современные методы учета, позволяющие точно определить себестоимость продукции с учетом и без учета субсидий, разрабатывать гибкие стратегии ценообразования, учитывающие рыночную конъюнктуру и возможности государственной поддержки [20]. Эффективное использование государственной поддержки в сочетании с грамотным управлением затратами и ценообразованием является залогом устойчивого развития и процветания агропромышленного комплекса в современных экономических условиях.

Литература

1. Клычова, Г. С. Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSINP.

2. Мавлиева, Л. М. Взаимодействие внешнего аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Г. Ш. Мингазов // Развитие бухгалтерского

учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 150-155. – EDN YEACER.

3. Трошин О. Д. Государственная поддержка развития сельских территорий (на материалах Республики Татарстан) //Инновационная наука. – 2024. – №. 2-2. – С. 94-99.

4. Кандаурова Н. Э. и др. Роботизация агропромышленного комплекса //ББК: 65.32 с51. – 2021. – С. 126.

5. Тихомиров А. И., Фомин А. А. Государственная поддержка АПК России: основные тенденции и социально-экономическое значение //Международный сельскохозяйственный журнал. – 2024. – №. 2. – С. 121-125.

6. Набиев Р. А., Сычева Л. В. Направление совершенствования государственного регулирования и государственной поддержки АПК //Современные проблемы науки и техники: материалы IV Национальной научно-практической конференции, Астрахань. – 2022. – Т. 23. – С. 67-73.

7. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

8. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

9. Пудаков, С. И. Внедрение машинного обучения (ML) в бухгалтерском учете / С. И. Пудаков // Молодые экономисты - будущему России – Ставрополь: Общество с ограниченной ответственностью "СЕКВОЙЯ", 2023. – С. 499-501. – EDN KYYSNY.

10. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских

территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

11. Закирова, А. Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 532-538. – EDN ZSGCJT.

12. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

13. Исследование потенциала искусственного интеллекта в аудите и бухгалтерском учете / Т. Н. Чунихина, А. Л. Золкин, Т. Б. Матвиевская, А. Д. Маринов // Журнал прикладных исследований. – 2024. – № 4. – С. 75-82. – DOI 10.47576/2949-1878.2024.4.4.011. – EDN RBBMSR.

14. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

15. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

16. Мунтян, С. И. К вопросу об использовании ИИ в бухгалтерском учете и аудите / С. И. Мунтян // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 108-6. – С. 56-58. – DOI 10.18411/trnio-04-2024-313. – EDN SCVWIR.

17. Клычова, Г. С. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С.

127-133. – DOI 10.12737/article_592fc85bd7bb98.51908121. – EDN YPLNGZ.

18. Нуриева, Р. И. Внутренний контроль движения и использования основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Э. А. Сабирзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 189-195. – EDN QLXEUV.

19. Карпухина, А. И. Особенности бухгалтерского учета в государственных учреждениях / А. И. Карпухина, А. Т. Исхаков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 502-509. – EDN НОНХNI.

20. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

© Шагиахметова К.А., Салахутдинова Э.Р., Парфенова К.А., 2025

Шастина Инга Игоревна
inga.shastina.2004@gmail.com
Шарапов Юрий Владимирович
scharapov_yv@usue.ru

*Уральский государственный Экономический университет,
Екатеринбург, Россия*

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО КОНСАЛТИНГА

Аннотация. В статье рассмотрен бухгалтерский консалтинг, как основа современного бизнеса. Проанализированы услуги, предоставляемые стандартной бухгалтерской консалтинговой компанией, такие как ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование и сдача отчетности, анализ финансового состояния, планирование и прогноз рисков, решение актуальных проблем. А также оценены преимущества и недостатки как штатного бухгалтера, так и сторонней организации. В заключении сделаны выводы о роли и значении бухгалтерского консалтинга для компаний, необходимости обращения к квалифицированным специалистам. Данная статья будет полезна не только студентам, изучающим курс бухгалтерский учет и смежные дисциплины, но и организациям, который хотят организовать ведение учета.

Ключевые слова: бухгалтер, организация, консалтинг.

Shastina Inga Igorevna
inga.shastina.2004@gmail.com
Sharapov Yuri Vladimirovich
scharapov_yv@usue.ru

Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

THE ROLE OF ACCOUNTING CONSULTING

Abstract. The article considers accounting consulting as the basis of modern business. The services provided by a standard accounting consulting company are analyzed, such as accounting and tax accounting, preparation and submission of financial statements, financial condition analysis, risk planning and forecasting, and solving urgent problems. The advantages and disadvantages of both a full-time accountant and a third-party organization are also evaluated. In conclusion, conclusions are drawn about the role and importance of accounting consulting for companies, and the need to contact qualified specialists. This article will be useful not only for students studying accounting and related disciplines, but also for organizations that want to organize accounting.

Keywords: accountant, organization, consulting.

В быстро изменяющейся среде современные организации очень часто сталкиваются с финансовыми рисками, которые ведут к значительным потерям, снижению платежеспособности, банкротству и другим проблемам, которые довольно сложно урегулировать. В таком случае необходимо срочно принимать меры по улучшению финансового состояния организации. За решение всех возникающих вопросов отвечает руководитель организации, которому зачастую может не хватать знаний во всех сферах ведения бизнеса. Например, ведение бухгалтерского и налогового учета требует определенного уровня квалификации специалиста, конкретных знаний в этих сферах, а также быстрое реагирование на изменение законодательства. Поэтому руководитель, как правило, прибегает к профессиональной помощи.

Каждая организация должна вести бухгалтерский и налоговый учет, а именно, отражать все происходящие факты хозяйственной жизни на бухгалтерских счетах, уплачивать налоги в бюджет, своевременно и в полном объеме сдавать финансовую отчетность [1,2]. Корректное отражение доходов, расходов организации позволяет получать правильные финансовые результаты, [3] анализировать их, решать возникающие проблемы и прогнозировать финансовое будущее компании. В начале своей деятельности компания должна сделать выбор между штатным бухгалтером или передать все полномочия по ведению бухгалтерского учета сторонней консалтинговой организации. Следует заметить, что затраты на ведение бухгалтерского должны соответствовать принципу рациональности. Выбор руководителя зависит от ряда факторов, таких как вид и объем деятельности предприятия, количество выполняемых задач, сложность операций, необходимость финансового анализа и других.

Зачастую, малые и средние предприятия делают выбор в пользу консалтинговых компаний. [4] Бухгалтерский консалтинг быстро предоставляет качественные консультационные услуги по всем возникающим вопросам. Далее более подробно рассмотрим услуги стандартной бухгалтерской компании и проанализируем выбор компаний в пользу услуг консалтинговых компаний, а не услуг штатных бухгалтеров.

Бухгалтерский консалтинг – это услуги, предоставляемые сторонней организацией по ведению бухгалтерского учета. К основным консалтинговым услугам можно отнести [5,6]:

- составление учетной политики;
- отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- контроль за движением материалов, имущества, денежных средств и др.;
- контроль за корректностью расчетов с покупателями и поставщиками;

- ведение бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подготовка годовых, квартальных отчетов;
- консультации по работе в бухгалтерских программах;
- постановка на учет в ИФНС;
- формирование налоговых деклараций и др.

Так, в процессе поиска потенциальных средств повышения эффективности деятельности, предприниматели стремятся привлечь услуги сторонних организаций. Необходимость возникает, когда возникает сложная неожиданная проблема, требующая решения профессионалов или ситуация в организации, которая выходит из-под контроля и начинает приносить негативные последствия [7].

Во-первых, бухгалтерский консалтинг обеспечивает предприятиям профессиональную помощь в ведении бухгалтерского учета. Это особенно актуально для малых и средних предприятий, у которых может не быть возможности содержать штатного бухгалтера. Так, отсутствуют различные затраты на содержание собственной бухгалтерии [8].

Во-вторых, специалисты консалтинговых компаний больше погружены в тонкости налогового учета. Поэтому в условиях постоянных налоговых изменений, усложнений и усовершенствований налогового законодательства, специалисты сторонних организаций становятся очень актуальными. Привлечение консалтинговых организаций в вопросах налогов необходимо бизнесу, поскольку высококвалифицированные специалисты смогут легко справиться с требованиями налоговой и помогут избежать штрафов [9,10].

В-третьих, профессиональные специалисты могут анализировать текущее состояние, оценивать риски, прогнозировать будущее финансовое положение. Их работа приводит к повышению финансовой устойчивости компании, улучшает конкурентоспособность [11].

Если организация предпочла штатного бухгалтера, то она имеет следующие преимущества. Во-первых, штатный бухгалтер более погружен в специфику работы. Во-вторых, с ним может быть подписан договор о неразглашении коммерческой тайны [12]. В-третьих, между бухгалтерией и другими отделами, будет налажен тесный контакт, и как следствие будет обеспечено быстрое реагирование на возникающие вопросы. Однако есть ряд дополнительных затрат на содержание штатного бухгалтера: рабочее место, заработная плата, дополнительные налоги, оплата курсов по повышению квалификации и другое [13].

Таким образом, услуги, предоставляемые консалтинговыми компаниями, позволяют корректно вести учет, соблюдать налоговое законодательство, своевременно предоставлять данные отчетности. Это особенно удобно для среднего бизнеса и малых предприятий, где не очень много оборотов, небольшое количество сотрудников и т.д. Специалисты консалтинговых организаций подходят к решению возникающих проблем комплексно, переосмысливают и анализируют

ситуацию, прогнозируют возможные исходы. Так, каждая организация должна реально взвесить все «за» и «против» и сделать выбор между штатным бухгалтером или услугами сторонней организации [14,15].

Литература

1. Варакса, Н. Г. Финансовый консалтинг как инструмент поддержки бизнеса / Н. Г. Варакса // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2023. – № 10. – С. 68-73. – EDN UNSLHO.

2. Дроздов, И. Н. Консалтинг, коучинг, тренинг: теория и практика поддержки малого и среднего предпринимательства / И. Н. Дроздов; Дальневосточный федеральный университет. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Первое экономическое издательство", 2020. – 120 с. – ISBN 978-5-91292-336-4. – DOI 10.18334/9785912923364. – EDN IIXLFT.

3. Попов, А. Ю. Бухгалтерский финансовый учет: продвинутый курс для студентов магистратуры / А. Ю. Попов, Н. В. Шарапова, А. Н. Сергиенко; Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург: Издательский Дом "Ажур", 2022. – 262 с. – ISBN 978-5-91256-556-4. – EDN MWPAQK.

4. Шарапов, Ю. В. Цифровизация учета и анализа показателей финансового состояния предприятия при принятии управленческих решений / Ю. В. Шарапов, Н. В. Шарапова, А. С. Саторова // Журнал монетарной экономики и менеджмента. – 2024. – № 9. – С. 93-97. – DOI 10.26118/2782-4586.2024.84.42.013. – EDN EDQMVS.

5. Клычова, Г. С. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 2(44). – С. 109-115. – DOI 10.12737/article_59ad0a97132013.22869624. – EDN YMOUGC.

6. Клычова, Г. С. Бухгалтерское консультирование как одно из направлений консалтинговых услуг / Г. С. Клычова // Экономический форум "Экономика в меняющемся мире" : Материалы Экономического форума с международным участием. Сборник научных статей, Казань, 24–28 апреля 2017 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2017. – С. 25-26. – EDN YOJXXB.

7. Клычова, Г. С. Основные направления развития экологического консалтинга / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. А. Галлямов // Проблемы развития малого и среднего бизнеса в сельском хозяйстве в условиях цифровой экономики : Материалы II Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 122-129. – EDN ELYFGL.

8. Юсупова, А. Р. Сущность, цели, принципы и основные направления консалтинга в сфере информационных технологий / А. Р. Юсупова, А. Р. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в

условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 380-387. – EDN LEBQCE.

9. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

10. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

11. Аксенова, Е. А. Некоторые вопросы ит-консалтинга в условиях цифровизации экономики / Е. А. Аксенова, И. М. Миннехаметова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 3-10. – EDN OEKKRY.

12. Шакирзянова, А. Р. Направления развития, проблемы, особенности цифрового производства в сельском хозяйстве / А. Р. Шакирзянова, Э. Ф. Амирова, Г. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 305-313. – EDN EZVCFM.

13. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

14. Козменкова, С. В. Планирование работы аудитора и эксперта экономиста / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, Д. А. Рожнов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 178-185. – EDN UUKJDW.

15. Клычова, Г. С. Актуальные проблемы бухгалтерского и налогового консультирования компаний / Г. С. Клычова, В. В. Галаутдинова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 96-101. – EDN YQPOTS.

© Шастина И.И., Шарапов Ю.В., 2025

Шафигуллин Арслан Аязович

Студент

divilitititi@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

МЕТОДИКА АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: В статье рассматривается, как проводить аудит дебиторской задолженности. Он включает в себя проверку системы внутреннего контроля, анализ первичных документов, инвентаризацию расчетов и аналитические процедуры.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, аудиторская проверка, аудит, анализ системы внутреннего контроля.

Shafigullin Arslan Ayazovich

Student

divilitititi@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

METHODOLOGY OF AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE IN THE ORGANIZATION

Abstract: The article presents a comprehensive methodology for auditing accounts receivable, including analysis of the internal control system, verification of primary documents, inventory of settlements and analytical procedures.

Keywords: accounts receivable, audit, audit.

Дебиторская задолженность, то есть денежные средства, которые организация должна получить за товары или услуги, сильно влияет на ее финансовое состояние. Данные денежные средства не могут быть использованы в обороте, в связи с этим может быть снижена прибыль организации. Особенно важно обратить внимание на просроченные долги. Если их срок взыскания уже прошел, то эти суммы нужно учитывать как расходы [1,2].

Основные задачи аудита дебиторской задолженности – проверить, правильно ли она возникла, как быстро она погашается и соответствует ли учет установленным стандартам и данным финансовой отчетности.

Задачи аудита дебиторской задолженности включает проверку ее законности, актуальности погашения и соответствия бухгалтерскому учету. Прежде чем разрабатывать стратегию и программу аудита, важно изучить внутренний контроль и учетную политику компании [3].

Чтобы достичь основной цели аудит – предоставить полную и достоверную информацию о дебиторской задолженности, - аудитору следует заранее подготовить план проверки перед началом основных процедур.

В начале аудита дебиторской задолженности производится оценка разрешенного размера дебиторской задолженности. Это означает определение такого уровня задолженности перед организацией, при котором не происходит плохого влияния на финансовое положение организации [4,5].

В рамках проверки дебиторской задолженности аудитору нужно осуществить ревизию первичной документации, служащей подтверждением обязательств, включая контракты, товарно-транспортные накладные, выставленные счета, а также финансовые документы, обрабатываемые через кассу или банк, и вексели. Важно выполнить детальный анализ всех расчетных документов, суммы по которым превышают установленные размеры для дебиторской задолженности.

При аудите дебиторской задолженности необходимо тщательно проанализировать (сплошным способом или методом выборки) все первичные документы, которые подтверждают наличие долга, особенно если есть сомнения в их достоверности. Также важно проверить, были ли расчетные операции законными [6]. Остальные документы связанные с финансовым составом организации проверяются выборочно с использованием случайной выборки. Минимум 10% от общего числа документов должно быть проанализировано, чтобы снизить риск ошибок в данных

В ходе аудиторской проверки дебиторской задолженности осуществляется глубокий анализ, включающий оценку разновидностей долгов, их срок, размеров и должников. Этот аналитический процесс направлен на нахождение и распределения общего объема долгов среди различных контрагентов, определение временных промежутков задолженности и ее доли в общей структуре активов, что позволяет обнаружить системные проблемы во взаимоотношениях с дебиторами [7,8]. Особое внимание уделяется идентификации и оценке причин, способствовавших появлению долгов, которые негативно отражаются на эффективности управления оборотными средствами компании.

Когда временной промежуток, в течение которого дебиторская задолженность остается невыплаченной, продолжает увеличиваться, и

анализ распределения этой задолженности показывает рост доли задолженности с просроченными платежами, это сигнализирует о необходимости для компании переоценить и, возможно, корректировать свои подходы к кредитной политике. Игнорирование этих признаков может привести к ухудшению финансового состояния организации, вплоть до потери способности своевременно выполнять обязательства перед кредиторами [9].

На следующем этапе происходит классификация дебиторской задолженности на различные уровни: оптимальную, сомнительную, просроченную и безнадежную. Этот шаг необходим для детального анализа корректности всех заявленных сумм долгов. К каждой долговой сумме требуется подтверждения с помощью первичной документации и проведения взаимных сверок между дебитором и кредитором. Следовательно, компаниям следует осуществлять всестороннюю проверку всех долговых обязательств [10]. Такая проверка должна выходить за рамки формальности и способствовать выявлению неотраженных задолженностей, классификации сомнительных и безнадежных долгов, а также обнаружению долгов с истекшим сроком давности. В заключительном отчете критически важно отразить полную информацию о каждом дебиторе, включая наименование организации, адрес, общую величину долга, а также дату и обстоятельства возникновения задолженности. Не менее важным является анализ причин, по которым возникли просроченные задолженности, в частности те, по которым истек срок взыскания, с целью выявления ответственных лиц и возможных нарушений или несоответствующих действий при их формировании [11].

Изучение практик по учету дебиторской задолженности в компаниях выявило пробелы в оформлении необходимой документации. Эта ситуация усиливает значимость аудиторской проверки при сверке данных. Для адекватной оценки рисков неисполнения обязательств требуется, чтобы аудитор получил подтверждение о размерах задолженности непосредственно от дебиторов, что реализуется через отправку запросов и последующее получение официальных уведомлений.

Таким образом, проверка наличия дебиторской задолженности проводится следующими способами [12]:

- путем встречной проверки (это аудиторская процедура, связанная с запросом и подтверждением);
- путем инвентаризации дебиторской задолженности;
- с помощью проверки первичных документов, фактического отсутствия активов (продукции), которые были причиной образования дебиторской задолженности.

При проведении аудиторской проверки стоит обратить особое внимание на анализ системы учета дебиторской задолженности. Здесь могут быть довольно высокие шансы ошибок в финансовой отчетности.

В первую очередь нужно убедиться, что все договоры с дебиторами соответствуют законодательству [13,14]. Также важно проверить, правильно ли отображены суммы задолженности в учете – как в целом, так и в разном анализе, где нужно видеть детали по каждому дебитору и типу долга. Не менее важно проанализировать, насколько полно и точно предоставлена информация о дебиторской задолженности в бухгалтерских отчетах, включая формирование резервов. Главная задача аудитора подтвердить, что остатки в учетных записях соответствуют реальному состоянию расчетов с контрагентами. Для этого потребуется детально изучить первичные документы, акты сверок и другую подтверждающую документацию. При этом стоит помнить, что качество проверки во много зависит от того, как организована система внутреннего контроля на предприятии и соблюдается ли сроки документооборота [15].

При аудите необходимо внимательно изучить, насколько обоснованно создание резерва по сомнительным долгам. Аудитор должен проверить, чтобы резерв был создан вовремя, то есть как только появились первые признаки того, что долг может стать проблемным, а не только перед составлением отчетности [16,17].

В процессе аудита финансовых обязательств, связанных с реализацией продукции или предоставлением сервисных услуг, крайне важно тщательно анализировать предоставляемые потребителям скидки на товары. Это подразумевает не только учет скидок, но и мониторинг возвратов продукции, выполненных работ и предоставленных услуг [18]. Когда дело доходит до проверки взаиморасчетов с сотрудниками, выступающими в роли подотчетных лиц, приоритетным становится вопрос правильного отражения затрат в бухгалтерском учете и последующем их представлении в финансовой отчетности компании.

В процессе аудита дебиторской задолженности важна точность расчёта долгов дебиторов. Основное внимание уделяется не только корректности проведения финансовых расчетов, но также и своевременности поступления платежей. Методы погашения задолженности могут варьироваться, включая как денежные средства, так и передача имущества, например, через обмен товаров, векселя или бартерные операции [19,20]. В случае использования векселей для закрытия долга, аудит должен охватывать как обзор общей финансовой отчетности, так и детальный анализ соответствующих учетных записей. Это обеспечивает глубокое понимание структуры дебиторской задолженности и её отражения в бухгалтерском учете.

Анализ дебиторской задолженности включает проверку эффективности расчетных операций. Параллельно, оценивается скорость поступления платежей от дебиторов и уровень погашения задолженности. Центральным элементом анализа является определение способов проведения оплат: это может быть наличный или

безналичный расчет, использование векселей, а также бартерные сделки. При обращении к вексельным операциям, крайне важно для аудитора тщательно изучить соответствующие бухгалтерские записи и характеристики данных операций.

Литература

1. Абрамова, М. К. Аудит дебиторской задолженности: теория и практика / М. К. Абрамова // Аудиторские ведомости. – 2018. – № 7. – С. 34-45.
2. Андреев, В. Д. Практический аудит: учебное пособие / В. Д. Андреев. – Москва: Финансы и статистика, 2017. – 288 с.
3. Барышев, А. Г. Аудит: учебник для бакалавров / А. Г. Барышев. – Москва: Юрайт, 2016. – 447 с.
4. Белобжецкий, И. А. Финансовый контроль и аудит в системе управления предприятием / И. А. Белобжецкий. – Москва: Финансы и статистика, 2015. – 368 с.
5. Бычкова, С. М. Аудит: учебник / С. М. Бычкова, А. В. Газарян, И. Н. Баранов. – Москва: Магистр, 2018. – 464 с.
6. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 2(476). – С. 186-205. – DOI 10.24891/ia.24.2.186. – EDN GGDQED.
7. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article_5ccedf74305b80.69036555. – EDN PIVQFQ.
8. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы контроля и управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 1(39). – С. 109-113. – DOI 10.12737/19337. – EDN WAOJZT.
9. Методика формирования информации о дебиторской задолженности в системе бухгалтерского учета для целей организации внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Л. Р. Курбанова, Б. З. Валиуллин, С. К. Туйбахтина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 114-120. – EDN PNYFBG.
10. Клычова, Г. С. Теоретические аспекты управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Л. Р. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая

2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 120-126. – EDN FASEIZ.

11. Клычова, Г. С. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : материалы XII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 13 апреля 2023 года. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – С. 55-60. – EDN QNVOYC.

12. Бухгалтерский учет и внутренний контроль дебиторской задолженности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, И. М. Гимадиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 25-32. – EDN GBNNYQ.

13. Перспективные направления совершенствования учета и контроля расчетов с дебиторами и кредиторами в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ш. Резяпова, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 90-94. – EDN YXTJMB.

14. Исхаков, А. Т. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / А. Т. Исхаков, М. В. Бахтина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 69-74. – EDN ETWWFB.

15. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 211-214. – EDN RMEMZT.

16. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях

цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

17. Клычова, А. С. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 118-123. – EDN WJOAHW.

18. Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, А. С. Клычова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399. – EDN AEMOZL.

19. Закирова, А. Р. Анализ дебиторской задолженности как инструмент повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, А. М. Мухаметзянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 36-39. – EDN TMKSRP.

20. Закирова, А. Р. Организация учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности / А. Р. Закирова, Ю. А. Афанасьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 33-36. – EDN VPFMNI.

© Шафигуллин А.А., Нуриева Р.И., 2025

Шафигуллин Арслан Аязович

Студент

divilitititi@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И СПИСАНИЯ НЕЭФФЕКТИВНЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПЕРИОД ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ОБНОВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ

Аннотация: В статье обсуждаются, как учитывать и списывать устаревшее оборудование на фоне обновления технологий на предприятиях. Рассматриваются правовые нормы, процесс оформления списаний и то, как такие действия влияют на финансовые результаты компании.

Ключевые слова: Основные средства, списание, обесценение активов, учет, ФСБУ 6/2020, модернизация, технологическое обновление, амортизация, переоценка, учетная политика

Shafigullin Arslan Ayazovich

Student

divilitititi@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

FEATURES OF ACCOUNTING AND WRITING OFF INEFFECTIVE FIXED ASSETS DURING THE PERIOD OF TECHNOLOGICAL RENEWAL OF THE ECONOMY

Abstract: The article discusses how to account for and write off obsolete equipment against the backdrop of technology upgrades at enterprises. It examines legal norms, the process of writing off, and how such actions affect the company's financial results.

Keywords: Fixed assets, write-off, asset impairment, accounting, FSBU 6/2020, modernization, technological renewal, depreciation, revaluation, accounting policy

В большинстве предприятий России основные средства, включающие в себя объекты недвижимости, производственное оборудование, механизмы, транспорт и другие средства, необходимые

для выпуска товаров, выполнения работ или предоставления услуг, составляют существенную часть активов. Их текущее состояние непосредственно влияет на производственные возможности, операционную эффективность и позиции на рынке. Тем не менее, быстрое развитие технологий, острая международная борьба за рыночные доли и стремление к максимальному использованию отечественного производства приводят к тому, что значительная часть основных средств выходит из строя, теряет свою актуальность и требует оперативного обновления или ликвидации [1].

Ликвидация устаревших и неэффективных основных средств представляет собой процедуру исключения определенных материальных объектов из активного имущества организации по причине их фактического истощения, утраты первоначальных качеств, устаревания в соответствии с текущими техническими требованиями или непригодности к дальнейшему применению в рамках производственных нужд. Проблематика списания особенно актуальна для предприятий, чье оборудование значительно устарело и не отвечает требованиям эффективности, надежности, экологической чистоты и производительности, предъявляемым современной промышленностью [2]. Неактуальные основные средства порождают неточности в финансовых документах предприятия, приводят к повышенным затратам на их поддержание, сервис, амортизационные отчисления и способствуют накоплению излишних операционных расходов, что в результате замедляет процесс обновления технологической базы и внедрение инноваций.

В России процедуры бухгалтерского учета и списания активов строго регламентированы нормативно-правовыми документами. В числе важнейших из них выделяются Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», вступивший в силу в 2022 году. Согласно положениям ФСБУ 6/2020, предприятия должны регулярно производить оценку состояния основных средств для выявления возможного обесценения. Если выявлены признаки снижения стоимости, осуществляется детальная проверка для определения необходимости списания или корректировки бухгалтерской стоимости данных активов [3,4].

Списание активов производится при событиях, указывающих на их непригодность к дальнейшему функционированию в предписанных условиях, экономическую неэффективность их использования, завершение процесса амортизации, негативные результаты технической оценки, а также в случаях реализации, безвозмездного перехода владения или потери [5]. Создание специальной комиссии для рассмотрения условий списания является критичным моментом. Эта комиссия анализирует текущую работоспособность основных средств, фиксирует обнаруженные недочеты и готовит акты на основании

проведенной экспертизы. Процедура списания обязывает к строгому документальному подтверждению через выдачу актов списания, обновление инвентаризационных данных, регистрацию изменений в учете и соответствующие бухгалтерские записи [6].

Процедура списания активов охватывает не только бухгалтерский, но и экономический аспекты. Первоначально, она дает возможность компаниям избавляться от активов, которые больше не приносят финансовой отдачи, тем самым облегчая баланс. Далее, это способствует финансовой эффективности за счет снижения налоговых обязательств, благодаря устранению из бухгалтерской отчетности активов, не участвующих в получении прибыли [7]. Наконец, процесс списания освобождает пространство для производства и сокращает расходы на поддержание неактуального оборудования, предоставляя шанс направления средств на обновление парка основных средств.

Процесс цифровой трансформации оказывает значительное влияние на обновление методов учета и ликвидации основных средств. Разработанные в России автоматизированные системы способствуют упрощению процессов учета инвентаря, надежному управлению амортизационными отчислениями, созданию детализированных аналитических отчетов и оперативному выявлению активов, потерявших свою эффективность. В контексте замещения иностранных технологий и отхода западных поставщиков ИТ-решений, применение местных ERP-систем, обеспечивающих комплексную интеграцию учетных данных основных средств с финансовой и производственной сферами предприятия, становится особенно важным [8,9].

В таких капиталоемких отраслях, как промышленное производство, энергетика, транспорт и строительство, правильное ведение учета и процедуры списания имеющихся активов приобретают особую актуальность. Эти сектора являются особенно зависимыми от регулярного обновления и модернизации оборудования для поддержания и укрепления своих позиций на рынке, а также для минимизации издержек производства. Однако предприятия в данных областях сталкиваются с рядом проблем, включая высокие затраты на приобретение новейшего оборудования, ограничения в доступе к передовым зарубежным технологиям, необходимость соответствия текущим законодательным требованиям. Эти факторы делают крайне важной задачу оптимизации управления активами предприятия, что охватывает как своевременное списание устаревших средств, так и их замену на более продвинутые модели [10].

К тому же, в процессе списания активов крайне важно дифференцировать бухгалтерский учет от налогового. В сфере налогового учета эта процедура находится под регуляцией Главы 25 Налогового кодекса РФ, указывающей методику учета расходов за счет ликвидации активов. Отличия в методологии бухгалтерского и налогового учета могут вести к временным финансовым различиям,

которые необходимо корректно отразить в финансовой отчетности согласно положениям ПБУ 18/02, касающимся учета налога на прибыль.

В современной экономической среде выделяют важность точной оценки справедливой стоимости активов, подлежащих списанию. Флуктуации валютных курсов, изменчивость рыночных условий и введение экономических санкций вызывают проблемы при определении актуальной стоимости устаревшей техники и оборудования. Для решения этой задачи задействуются различные подходы, включая методы экспертной оценки, анализ сравнительных рыночных данных и выполнение внутренних расчетов, основанных на информации о затратах на обновление или демонтаж данных активов [11].

Процесс списания активов играет критическую роль в отображении точной финансовой картины предприятия. Некорректное документирование исключения активов из баланса может исказить данные по ряду ключевых параметров, включая оценку активов, финансовые результаты, амортизационные накопления, эффективность использования активов и другие важные показатели [12].

Ошибки в процессе списания не только влекут за собой финансовые последствия в виде налоговых последствий, пеней и контролируемых претензий, но и подчеркивают необходимость в строгом соблюдении учетной политики. Это подразумевает важность обучения и повышения квалификации кадров бухгалтерии и усиление механизмов внутреннего контроля за оборотом и обновлением основных фондов [13].

В контексте технологической модернизации экономических систем, аккуратный учет и обесценение неэффективных активов становится ключевым элементом стратегического актив менеджмента компаний.

Данный процедурный подход способствует улучшению достоверности финансовой отчетности, позволяет оптимизировать расходы, снизить налоговые отчисления и создает предпосылки для технологического обновления производственных линий.

В контексте динамичного экономического развития, усиленного санкционными ограничениями и стремления к внедрению национальных технологических решений, задачи качественного управления и списания активов становятся приоритетными, обеспечивая ключевые позиции для стабильного роста бизнес сектора России [14,15].

Литература

1. Ковалев, В. В. Бухгалтерский учет: современная теория и практика / В. В. Ковалев. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Проспект, 2023. — 512 с.
2. Палий, В. Ф., Палий, И. В. Бухгалтерский учет в России: Учебное пособие / В. Ф. Палий, И. В. Палий. — М.: Инфра-М, 2022. — 468 с.

3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.06.2022 г.) // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) // Официальный интернет-портал правовой информации. — URL: <http://publication.pravo.gov.ru> (дата обращения: 14.05.2025).

5. Грачев, А. В. Управление основными средствами в условиях цифровой трансформации экономики: Монография / А. В. Грачев. — СПб.: Питер, 2023. — 320 с.

6. Клычова, Г. С. Учет ремонта основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами / Г. С. Клычова // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. — С. 60-65. — EDN YSRRZZ.

7. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 16, № 4(64). — С. 88-95. — DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. — EDN SMZTBJ.

8. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 188-192. — EDN НЕКРСГ.

9. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24, № 9(483). — С. 1017-1032. — DOI 10.24891/ia.24.9.1017. — EDN DMLTBI.

10. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 135-138. — EDN FZQVTA.

11. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 150-155. – EDN MIMWRL.
12. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 192-196. – EDN ESCURH.
13. Мавлиева, Л. М. Традиционные методы оценки эффективности использования основных средств / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, В. Д. Булыгина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 135-140. – EDN LDHANH.
14. Нуриева, Р. И. Нововедения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN VKUSTT.
15. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKEEAV.

Шафигуллин Арслан Аязович

Студент

divilitititi@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: В этой статье рассматривается, как в России регулируется учет и аудит основных средств с учетом отечественных и международных стандартов. Также выделяется внимание на основные проблемы в правоприменении и какие идеи можно применить для улучшения практики учета и аудита основных средств.

Ключевые слова: учет основных средств, аудит основных средств, нормативно-правовое регулирование, бухгалтерская отчетность, международные стандарты, федеральные стандарты

Shafigullin Arslan Ayazovich

Student

divilitititi@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

NORMATIVE AND LEGAL REGULATION OF ACCOUNTING AND AUDIT OF FIXED ASSETS

Abstract: This article examines how fixed asset accounting and auditing is regulated in Russia, taking into account domestic and international standards. It also highlights the main problems in law enforcement and what ideas can be applied to improve fixed asset accounting and auditing practices.

Keywords: accounting of fixed assets, audit of fixed assets, legal regulation, financial statements, international standards, federal standards

Основные средства являются ключевой ролью в успешной работы любого бизнеса, обеспечивая необходимые условия для проведения операционных, торговых, и других видов операций. Правильный учет и

отражение данных об основных средствах в финансовой отчетности критично для создания точного представления о финансовом положении предприятия и способствует осуществлению качественных решений по управлению как внутри компании, так и за ее пределами среди внешних заинтересованных сторон, включая инвесторов, кредитные учреждения, правительственные структуры и других заинтересованных лиц.

Регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств представляет собой комплексный механизм, объединяющий множество международных и внутренних законодательных актов, методические рекомендации, стандарты учета и аудита, которые устанавливают стандартизированные процедуры для признания, оценки, амортизационных начислений, периодической переоценки, определения утраты стоимости, и проверки бухгалтерского отчета по сделкам с основными средствами.

В Российской Федерации ключевым нормативно-правовым актом, урегулирующим процессы бухгалтерского учета, выступает Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» [2]. Этот закон задает фундаментальные принципы учетной деятельности, охватывая ее цели, функции, методику и правила. Он также четко выделяет права и должностные обязанности всех участников учетного процесса и обязанности для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Более того, учет основных средств регламентируется в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, устанавливающего законодательные рамки для прав и обязанностей субъектов в отношении собственности, включая активы длительного пользования. Налоговый кодекс РФ охватывает аспекты налоговых обязательств по транзакциям с данными активами, предусматривая методику расчета амортизационных отчислений для налоговых целей, связанных с прибылью.

Ключевым элементом законодательной и регуляторной основы бухгалтерской деятельности служат Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Примером может служить ПБУ 6/01 «Учет основных средств», устанавливающий критерии признания, оценивания, амортизации и выбытия основных средств. В последние годы происходит интенсивная разработка и внедрение Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), адаптированных к требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятый в 2022 году, явился значимым этапом в адаптации российской бухгалтерии к международным нормам [3].

На глобальном уровне, ключевым регулятором бухгалтерского учета основных средств служит IAS 16 «Основные средства». Этот стандарт задает общие положения для признания, начисления первоначальной стоимости, реализации последующей переоценки, расчёта амортизации, определения потерь от обесценения и процедур

выбытия основных средств. В дополнение к этому, стандарты IFRS 5, касающийся долгосрочных активов предназначенных к продаже, и IAS 36, точно уточняющий моменты по обесценению активов, углубляют и детализируют учётные методы [4,5].

Аудит основных средств организации закреплено в законодательных актах, таких как ФЗ № 307 от 30 декабря 2008 года, который устанавливает правила аудиторской профессии. Дополнительно, нормы и требования к аудиторской работе изложены в российских ФСАД, уточняющих процедуры планирования, выполнения и документального оформления аудиторских задач. Помимо национальной нормативной базы, при проведении аудита, особенно в случаях вовлечения международного капитала, применяются МСА, устанавливающие глобальные стандарты для аудита, как обязательного, так и проводимого по собственной инициативе [6].

Задачи аудита основных средств предусматривают верификацию точности финансовой отчетности, аудит соответствия действующему законодательству, выявление потенциальных нарушений и искажений данных, а также оценку эффективности применения систем управления внутреннего контроля в целях сохранения и рационального использования ресурсов. В рамках аудиторской проверки осуществляется анализ документации, подтверждающей юридические права на имущество, проведение инвентаризационных мероприятий, исследование методов начисления амортизационных отчислений, корректность фиксации операций, связанных с модернизацией, обновлением, техническим обслуживанием и списанием активов [7,8].

Вопрос расхождения между положениями бухгалтерского и налогового учета в отношении основных средств остается высоко актуальным. Эти различия проявляются в критериях классификации активов, методиках начисления амортизации, определении сроков полезного использования, а также в требованиях к аккумуляции и отчетности по затратам на текущий ремонт и модернизацию основных средств [9]. Эта дивергенция между системами учета заставляет экономические субъекты осуществлять корректировки в финансовой и налоговой отчетности, что увеличивает объем бухгалтерских процедур и создает дополнительную нагрузку на специалистов в данной области.

В эпоху цифровой трансформации экономики и интеграции передовых IT решений становится все более очевидной необходимость автоматизации бухгалтерских операций и эффективного использования цифровых платформ для аудиторских работ. Электронные системы бухгалтерского учета обеспечивают высокую точность и быстроту регистрации активов предприятия, упрощая при этом процесс выполнения аудиторских задач благодаря применению инструментов для анализа большого объема данных [10,11].

Ключевые направления для улучшения законодательной и правовой базы, касающейся учета и проверки основных средств,

включают дополнительное сближение норм РФ с международными стандартами, оптимизацию учетных процессов для малого и среднего бизнеса, а также создание подробных инструкций для учета типовых активов в разнообразных секторах экономики. Помимо этого, значительное внимание уделяется повышению надежности аудиторских услуг, что предполагает укрепление независимой оценки работы аудиторов и улучшение системы регулирования в аудиторской сфере [12].

Следовательно, механизм юридического регулирования процессов учета и проверки величины и состояния основного капитала представляет собой быстро меняющуюся систему, в адаптации которой к текущим экономическим условиям, новациям в области технологий и мировым направлениям развития заключается необходимость постоянного обновления. Чтобы гарантировать точность финансовой документации и улучшить прозрачность в управлении финансами и хозяйственной активностью предприятий, требуется продолжать работу по обновлению правовой базы и совершенствованию профессиональных навыков работников в сфере бухгалтерского учета и аудиторских проверок [14,15].

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 06.02.2024).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 01.04.2024).
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).
4. Палий В.Ф., Палий О.В. «Бухгалтерский учет основных средств» — М.: Юрайт, 2023.
5. Артеменко В.Г., Белозеров В.А. «Основные средства: учет, налогообложение, аудит» — М.: Эксмо, 2022.
6. Клычова, Г. С. Учет ремонта основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами / Г. С. Клычова // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. — С. 60-65. — EDN YSRZZ.
7. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 16, № 4(64). — С. 88-95. — DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. — EDN SMZTBJ.

8. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

9. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 9(483). – С. 1017-1032. – DOI 10.24891/ia.24.9.1017. – EDN DMLTBI.

10. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN FZQVTA.

11. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 150-155. – EDN MIMWRL.

12. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 192-196. – EDN ESCURH.

13. Мавлиева, Л. М. Традиционные методы оценки эффективности использования основных средств / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, В. Д. Булыгина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 135-140. – EDN LDHANH.

14. Нуриева, Р. И. Нововедения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN BKUSTT.

15. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKEEAV.

© Шафигуллин А.А., Нуриева Р.И., 2025

Шафигуллин Арслан Аязович

Студент

divilitititi@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: Внутренний контроль операций по поступлению и выбытию основных средств направлен на обеспечение сохранности имущества, достоверности учета и законности всех операций с активами предприятия. Он включает проверку документов, обоснованность движений основных средств, корректное отражение в бухгалтерском и налоговом учете, а также анализ эффективности их использования.

Ключевые слова: Внутренний контроль, основные средства, поступление, выбытие, учет, инвентаризация, остаточная стоимость, бухгалтерская отчетность

Shafigullin Arslan Ayazovich

Student

divilitititi@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

INTERNAL CONTROL OF OPERATIONS ON RECEIPT AND DISPOSAL OF FIXED ASSETS

Abstract: Internal control of fixed asset receipt and disposal operations is aimed at ensuring the safety of property, the reliability of accounting and the legality of all transactions with enterprise assets. It includes document verification, the validity of fixed asset movements, correct reflection in accounting and tax accounting, as well as an analysis of the efficiency of their use.

Keywords: Internal control, fixed assets, receipt, disposal, accounting, inventory, residual value, financial statements

Внутренний контроль операций по поступлению, связанных с приемом и списанием основных средств, является ключевым элементом системы внутреннего аудита компании, целями которого являются

гарантия сохранности ценностей, точности бухгалтерских записей и соответствие правовым нормам. Основные средства, долгосрочно используемые в хозяйственной деятельности организации (более 12 месяцев) для получения прибыли, представляют собой значимую долю корпоративных ресурсов [2]. Следовательно, операции, связанные с их приходом и расходом, требуют внимательного надзора для минимизации рисков финансовых убытков и неверности финансовой отчетности.

Мониторинг процесса приобретения основных средств включает все этапы, от определения необходимости до их включения в бухгалтерский учет. Вначале осуществляется анализ обоснованности приобретений за счет проверки экономической выгоды, предварительного бюджетирования, и согласования со стратегическими планами организации [3]. Важную роль играет тщательный аудит документов на покупку, аренду или лизинг, и контроль за выполнением стандартов финансовой отчетности и корпоративных правил, установленных в учетной политике компании [4].

Контроль поступления

1. Анализ экономической обоснованности покупки (оценка целесообразности вложений, ограничения финансовых расходов)
2. Контроль покупок (закупка, найм, финансовый аренд)
3. Аудит прилагаемых документов (идентификационные документы, удостоверения качества)
4. Оформление передачи активов включает составление актов форм ОС-1 и ОС-14
5. Определение начальной стоимости актива включает расходы на доставку, установку и налогообложение.
6. Присвоение инвентарного номера
7. Отображение операций в бухгалтерском и налоговом учете

При поступлении новых ОС в активы предприятия проводится его детальная проверка, в ходе которой составляются акты о приема-передачи (документ ОС-1), осуществляется подробный анализ приложенных документов, таких как технические паспорта, соответствующие сертификаты качества и руководства по эксплуатации. В рамках процесса внутренней проверки особое внимание уделяется корректности определения начальной стоимости основного средства, в которую включаются все затраты, связанные с его приобретением, доставкой, установкой, уплатой налогов и сборов, расходами на страхование и прочие операционные издержки [5,6]. Ключевым аспектом также является наделение актива уникальным инвентарным номером и внесение сведений о нем в систему аналитического учета для обеспечения возможности последующего мониторинга его использования, перемещения и текущего состояния.

Управление процессами по выбытию основных средств актуализируется при их потере функциональности из-за физического

износа, устаревания технологий, повреждений, сделок купли-продажи, или передач без взимания платы [7]. Важнейшим аспектом в системе внутреннего контроля выступает обоснованность списания: рассматривается состояние актива, выгода от его восстановления или обновления, формируются документы на утилизацию (ОС-4). Процесс утилизации предполагает проведение инвентаризации для удостоверения факта изъятия актива и его соответствия учетной информации.

Контроль выбытия

1. Анализ обоснованности списания активов учитывает их физический износ, моральное устаревание и убытки от аварий.
2. Процесс проведения инвентаризации активов перед их списанием
3. Составление документации по списанию основных средств (формы ОС-3 и ОС-4)
4. Торговля и дарение активов (контракты, коммерческие документы)
5. Определение остаточной ценности, экономического эффекта
6. Аудит учета по НДС и налогу на прибыль
7. Учет остатков после демонтажа

При выбытии основных средств критично точно установить их остаточную стоимость, подсчитать экономические исходы операции (полученную выгоду или потери), осуществить расчет и оплату налоговых обязательств. Правильное отображение этих процессов в бухгалтерии и при налоговом учете предотвращает внесение ошибок в отчетные документы и финансовые нарушения [8]. При ликвидации или передаче активов необходимо обеспечить всестороннюю проверку документального сопровождения сделок, а также корректность и своевременность расчетов с партнерами по бизнесу.

Процедура внутреннего контроля охватывает аудит соблюдения установленной процедуры ликвидации активов, получаемых в ходе выбытия основных средств и материалов, их адекватную оценку и либо последующее использование, либо реализацию [10]. В процессе списания активов критически важно надзирать за этапом демонтажа, точным учетом возникших активов, а также за верным отображением связанных финансовых транзакций в учетной документации.

Кроме процессов приобретения и ликвидации, система внутреннего контроля охватывает мониторинг актуального состояния основных средств. Периодически производится их учет, выполняется анализ степени амортизации, обновления, а также оценка эффективности использования активов [11]. Эти меры контроля обеспечивают возможность оперативно определять активы, которые не используются или используются неэффективно, и формулировать стратегии для повышения их рентабельности или планирования их выбытия.

В современной практике внутреннего контроля автоматизация занимает ключевое место. Применение программного обеспечения и

систем планирования ресурсов предприятия (ERP) способствует снижению ошибок, вызванных человеческим вмешательством, увеличению скорости обработки данных, улучшению достоверности и доступности финансовой информации, а также обновлению данных в реальном времени [12]. Программы для автоматизированного учета активов облегчают мониторинг их состояния и перемещения, гарантируют своевременность подготовки отчетности, и обеспечивают интеграцию финансовой отчетности с другими аспектами управления предприятием.

Управление процессом внутреннего контроля активов компании возложено на высшее управленческое звено, включая директора, главного бухгалтера, а также работников отделов экономики и финансов. В больших корпорациях для осуществления этой задачи создаются специализированные подразделения внутреннего контроля или аудита. Эти подразделения отвечают за разработку процедур проверок, осуществление аудиторских проверок, обнаружение несоответствий и разработку рекомендаций для их коррекции [13].

Внедрение эффективной системы контроля за движением основных средств от ввода в эксплуатацию до списания укрепляет финансовое положение компании, совершенствует точность финансовой отчетности, снижает вероятность налоговых обременений и финансовых убытков. Это в свою очередь укрепляет доверие потенциальных инвесторов, кредиторских организаций и надзорных ведомств.

Разработка системы внутреннего управления процессами приемки и списания активов в организации проходит через несколько фаз [14]:

- выработка целей внутреннего контроля в соответствии со стратегией развития предприятия;
- выявление объектов для внутреннего контроля среди основных активов организации;
- разработка методик контроля, определение ответственных лиц и структуры надзора, подготовка отчетности;
- создание правил, нормативов и различных регламентов для структурирования системы внутреннего мониторинга.

Следовательно, завершая анализ, можно подтвердить, что внедрение системы внутреннего мониторинга за движением основных средств предприятия обеспечивает создание условий для их оптимального применения и стратегического управления. Это, в свою очередь, оказывает существенное влияние на улучшение финансовых показателей и общей эффективности организации. Помимо этого, структурированное управление внутренним контролем движения основных средств вкладывает в основу стабильность и экономическую защищённость целенаправленного применения и эксплуатации таких долгосрочных активов [15].

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Артеменко В.Г., Герасименко В.Я. «Бухгалтерский учет основных средств» — М.: Инфра-М, 2023
3. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» — М.: ИНФРА-М, 2022
4. Бакаев А.А., Петрова Л.В. «Внутренний контроль: теория и практика» — М.: Юрайт, 2022
5. Гиляровская Л.Т. «Бухгалтерский учет и аудит: методология и практика» — М.: Эксмо, 2023
6. Клычова, Г. С. Учет ремонта основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами / Г. С. Клычова // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 60-65. – EDN YSRZZ.
7. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.
8. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.
9. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 9(483). – С. 1017-1032. – DOI 10.24891/ia.24.9.1017. – EDN DMLTBI.
10. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN FZQVTA.

11. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 150-155. – EDN MIMWRL.

12. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 192-196. – EDN ESCURH.

13. Мавлиева, Л. М. Традиционные методы оценки эффективности использования основных средств / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, В. Д. Булыгина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 135-140. – EDN LDHANH.

14. Нуриева, Р. И. Нововедения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN BKUSTT.

15. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKEEAV.

© Шафигуллин А.А., Нуриева Р.И., 2025

Шлякова Надежда Евгеньевна

nadya_shlakova@mail.ru

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

marat181@rambler.ru

Лексин Иван Романович

ivanleksin21@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Аннотация. Актуальность выбранной темы работы объясняется тем, что корректный бухгалтерский учёт доходов и расходов важен для всех коммерческих организаций, так как каждая коммерческая организация преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, при этом прибыль определяется как превышение доходов над расходами организации.

Ключевые слова: учёт затрат, растениеводство, резервы, отчетность, сельское хозяйство.

Shlyakova Nadezhda Evgenyevna

nadya_shlakova@mail.ru

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

marat181@rambler.ru

Leksin Ivan Romanovich

ivanleksin21@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ACCOUNTING OF COSTS FOR PRODUCTION OF PLANT PRODUCTS

Abstract. The relevance of the chosen topic of the work is explained by the fact that correct accounting of income and expenses is important for all commercial organizations, since each commercial organization pursues profit-making as the main goal of its activities, while profit is defined as the excess of income over expenses of the organization.

Keywords: cost accounting, crop production, reserves, reporting, agriculture.

Современная регламентация бухгалтерского учета доходов и расходов установлена в Положениях по бухгалтерскому учёту (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации». Этими документами были установлены базовые правила и процедуры

формирования в бухгалтерском учете доходов и расходов и отчетности информации о доходах и расходах организации [1].

Чаще всего агропромышленный комплекс представляется как совокупность трёх составляющих, к которым относятся: сельское хозяйство; отрасли обслуживания и отрасли, перерабатывающие продукцию. Сельское хозяйство – это центральная часть агропромышленного комплекса. В его состав входят животноводство, растениеводство, фермерские хозяйства и т.д. Отрасли обслуживания необходимы для обеспечения надлежащего функционирования сельского хозяйства с использованием средств производства, таких как машиностроение, производство удобрений и ядохимикатов. Последнее звено состоит из отраслей, которые служат для переработки продукции и сырья (пищевая, лёгкая промышленность).

Некоторые авторы в качестве дополнительного звена выделяют производства, занимающиеся транспортировкой, хранением продукции; торговлей; подготовкой сотрудников в сфере сельского хозяйства и строительства объектов, предназначенных для деятельности агропромышленного комплекса [2].

Бухгалтерский учет в растениеводстве имеет свои особенности. Затраты на готовую продукцию происходят на протяжении длительного времени, а их покрытие имеет прямую связь со сроками созревания культур. Объекты учёта затрат делят на четыре группы. В первую входят культуры и группы схожих культур. Вторая группа включает затраты под урожай предстоящих лет, т. е. не завершённое производство. Третья группа содержит распределяемые затраты. Они распределяются на отчётный год и не остаются на следующий. К таким затратам можно отнести амортизационные отчисления, траты на ремонт основных средств, орошение и т. д. Четвёртая группа включает затраты на кормопроизводство и всё, что имеет отношение к послеуборочной доработки продукции.

Именно Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее –ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [3]. Так, в соответствии с ПБУ 10/99 даётся следующее определение расходам организации: «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)» [4]. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются согласно ПБУ 10/99 на:

- 1)расходы по обычным видам деятельности;
- 2)прочие расходы [5].

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами [6].

Согласно п.5 ПБУ 10/99: «Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг» [7].

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений [8]. В соответствии с п.6 ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету доходов и расходов в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности [9].

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету доходов и расходов, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

При этом важно учитывать, что величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок) [10].

Для целей управления в бухгалтерском учете доходов и расходов организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. Этот перечень является обязательным для всех предприятий Российской Федерации. Так, например, в статье Долгих А.С. отмечается, что для обеспечения сопоставимости различных расходов на предприятии вырабатывается единая номенклатура статей расходов, используемая для внутреннего управления. Эта номенклатура позволяет охватить различные особенности расходов и обеспечивает единство учета во всех подразделениях предприятия, а также позволяет использовать номенклатурные статьи при распределении расходов по классификационным группам [11].

Так как организация и технология производства в отраслях растениеводства весьма различны, присутствует необходимость использования различных способов производственного учёта. Самый распространённый способ учёта затрат в сельскохозяйственных организациях – попроцессный. При таком способе на всех этапах учёта его результаты сгруппированы именно по отношению к производству какой-либо определённой продукции. Метод позволяет легко определить совокупность затрат по каждому технологическому процессу. Основной

недостаток упомянутого способа – отсутствие системного учёта выполненных работ.

Показанный способ учёта затрат эффективен, когда предприятие имеет дело с конкретным заказом на поставку определённой растениеводческой продукции. Затраты при таком способе собирают и скапливают в течении всего времени выполнения заказов. Пока заказ не завершён, все затраты, имеющие к нему отношение, держат в составе незавершённого производства [12].

Попередельный способ используется тогда, когда конечная продукция получается в результате постепенной переработки сырья на отделённых друг от друга, самостоятельных технологических стадиях. Объектами учёта затрат при подобном учёте, помимо конкретных видов продукции, являются группы технологических операций, завершённые получением как готового продукта, так и полуфабриката.

Есть ещё нормативный метод. Он эффективен при определении издержек, но использоваться лишь при соблюдении множества условий, некоторые из которых для большинства сельхозпредприятий трудно выполнимы [13,14].

Литература

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Электронный ресурс]. –bo.nalog.ru: –Режим доступа: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/3650490#clarifications> (дата обращения: 16.03.2025).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) [Электронный ресурс]. –КонсультантПлюс –Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/3a585d0351c74adc4c9878b6019d704cdd9d3699/(дата обращения: 16.03.2025).

3. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: [Текст] учеб. пособие / Вещунова Н.Л., Фомина Л. Ф. -М.: Финансы и статистика, 2020. -496 с.

4. Бухгалтерский учет: [Текст] учеб. пособие / Е. Р. Антышева, Н.Г. Викторова, Н. Л. Долотова, О. С. Надежина, Н. В. Неелова, Л. Л. Покровская –СПб.: ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2023. –264 с.

5. Нечитайло, А.И. Методология и концепции бухгалтерского учета: [Текст] учебное пособие / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, И.А. Нечитайло. –Ростов н/Д: Феникс, 2023. –221 с.

6. Положение по бухгалтерскому учету №9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]. –MINFIN.GOV.RU: Министерство финансов Российской Федерации –Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=2268(дата обращения: 16.03.2025).

7. Сапожникова, Н.Г. Прочие доходы и расходы в корпоративном учете и отчетности [Текст] / Н.Г. Сапожникова, А.А. Соколов // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. –2022. –№2. –С. 38-42.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]. –MINFIN.GOV.RU: Министерство

финансов Российской Федерации –Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=2269(дата обращения: 16.03.2025).

9. Поленова, С.Н. Состав расходов по обычным видам деятельности и их признание в учете [Текст] / С.Н. Поленова // Бухгалтер и закон. –2022. –№12. –С. 10-14.

10. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / Субаева А.К., Клычова Г.С., Мавлиева Л.М. // Региональная экономика: теория и практика. 2020. Т. 18. № 12 (483). С. 2391-2405.

11. Theoretical basis of accounting for the production costs of crop production / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, L. M. Mavlieva, A. R. Yusupova // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – Р. 18-23. – EDN ZRSZNT.

12. Закирова, А. Р. Особенности внутреннего аудита затрат на производство продукции растениеводства / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Цифровая трансформация бизнеса: вызовы и перспективы : материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 60-летию экономического факультета Волгоградского ГАУ и 85-летию со дня рождения доктора экономических наук, профессора, Заслуженного экономиста РФ, Почетного бухгалтера России Бычкова М.Ф., Волгоград, 06 июня 2023 года. – Волгоград: Волгоградский государственный аграрный университет, 2023. – С. 81-86. – EDN VOCQMB.

13. Исхаков, А. Т. Актуальные инструменты развития управленческого учета и финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса АПК в условиях цифровизации / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, А. Д. Галимянов // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : материалы XII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 13 апреля 2023 года. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – С. 49-54. – EDN DOCMDY.

14. Совершенствование формы №9-АПК "отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства" / А. И. Кисаева, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 марта 2024 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2024. – С. 200-206. – EDN DOEJDG.

ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОПЕРАТИВНОЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЛИОРАТИВНЫМ РАБОТАМ

Аннотация. В статье изучены теоретические основы формирования управленческой отчетности, в том числе оперативной производственной отчетности, как ее подвида. Предложены бухгалтерские и производственные принципы формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: управленческая отчетность, оперативная производственная отчетность, принципы, бухгалтерские принципы, производственные принципы, мелиоративные работы.

Ullah Raheem

Postgraduate student

raheemkhanpk@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

PRINCIPLES OF FORMATION OF OPERATIONAL PRODUCTION REPORTING ON RECLAMATION WORKS

Abstract. The article examines the theoretical foundations of the formation of management reporting, including operational production reporting, as its subspecies. Accounting and production principles for the formation of operational production reporting on land reclamation works in agricultural organizations are proposed.

Keywords: management reporting, operational production reporting, principles, accounting principles, production principles, land reclamation works.

Выделение какого-либо явления в самостоятельную категорию должно быть обусловлено рядом обстоятельств внешнего характера, таких как предпосылки, факторы, и внутренней концептуальной целостностью. Обозначение оперативной производственной отчетности в рамках исследования как новой дефиниции бухгалтерского учета требует формирования соответствующей концептуальной основы, включающей 2 компонента: 1) внешние факторы – предпосылки (факторы) составления оперативной производственной отчетности применительно к мелиоративной деятельности, оказывающие сдерживающее и стимулирующее воздействие; 2) элементы концептуальной модели –

определение дефиниции «оперативная производственная отчетность», цель, задачи, принципы, объект, предмет, инструменты. Внешняя среда, в части предпосылок, и отдельные положения оперативной производственной отчетности, такие как определение дефиниции и инструменты, были рассмотрены на предыдущих этапах исследования. На данном этапе не разъясненными остаются элементы - цель, задачи и принципы, объект, предмет.

Определенная часть учетной информации, необходимой для управления, должна быть доступна пользователям в онлайн режиме с учетом любых ее изменений.

Для руководства высшего уровня, ответственного за финансовую устойчивость экономического субъекта, критически важна своевременная аналитическая информация о динамике ключевых макроэкономических факторов, включая колебания валютных курсов, изменения тарифов на энергоресурсы, показатели фондового рынка и котировки ценных бумаг. Эта информация служит основой для мониторинга системных рисков, прогнозирования рыночной конъюнктуры и обеспечения стратегической устойчивости организации в условиях нестабильности внешней среды. Необходимость немедленного реагирования возникает также при поступлении данных о внезапных простоях, непроизводительных затратах и потерях, существенно влияющих на экономические показатели предприятия, что требует оперативного принятия решений со стороны руководителей среднего и низшего уровня управления. Системы формирования управленческой отчетности о фактических затратах и результатах деятельности должны быть разработаны с учетом обеспечения своевременного предоставления информации менеджерам соответствующего уровня в максимально сжатые сроки после завершения отчетного периода.

Управленческие отчеты представляются с установленной заранее периодичностью (по итогам работы за неделю, за две недели или месяц). В комплексных отчетах отражаются затраты и результаты деятельности предприятия в целом и ее отдельных сегментов, структура доходов и расходов, величина дебиторской и кредиторской задолженности, сумма резервов на покрытие долгов дебиторов безнадёжных к взысканию, запасы и оценка резервов под их обесценение, движение денежных средств и прогноз предстоящих расходов и денежных поступлений. Отчеты по ключевым позициям могут представляться в любой момент времени. В них отражаются наиболее существенная для текущего функционирования хозяйственной организации информация о количестве полученных заказов, степени их выполнения, величине рекламаций и брака, объемах производства и продаж, об использовании материальных и трудовых ресурсов, величине долговых требований обязательств, депозитов и т.п. Создание аналитических отчетов необходимо руководителям различных

подразделений компании. Аналитические отчеты обычно демонстрируют, как внутренние и внешние факторы влияют на развитие бизнеса предприятия, и составляются с учетом требований рынка [1Error! Reference source not found.].

По нашему мнению, управленческую отчетность можно охарактеризовать как систему учетно-аналитической информации, представленную в определенных формах отчетности в виде взаимосвязанных качественных и количественных показателей, характеризующих внешнюю и внутреннюю среду организации и (или) ее подразделений и используемых для принятия управленческих решений.

При принятии решений имеет значение время, которое проходит между получением отчета и принятием решения. Здесь очень важны место и способ представления соответствующих данных, а также формат, в котором представлен управленческий отчет.

Основной целью формирования оперативной производственной отчетности заключается своевременное обеспечение внутренних пользователей информацией о состоянии производственных процессов.

А.С. Лосева считает, что «управленческая отчетность позволяет обеспечить решение следующих задач: предоставление информации о результатах деятельности подразделений в необходимых аналитических разрезах; подготовка регулярной отчетности; финансовое моделирование, прогнозирование и анализ деятельности отдельных подразделений и компании в целом; более обоснованное принятие управленческих решений на основе достоверной и оперативной информации; укрепление финансовой дисциплины и подчинение интересов отдельных структурных подразделений интересам компании в целом» [2Error! Reference source not found.]; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятий; выбор эффективных путей развития предприятий.

Научное сообщество проявляет большой интерес к поиску решений методологического и методического характера в области учетно-аналитического обеспечения управленческих задач. Об этом свидетельствует анализ публикаций последних десятилетий, посвященных данной тематике, а также разработка алгоритмов аналитической интерпретации массивов данных для принятия рациональных управленческих решений.

Проведенный анализ литературы и также выявленные ранее условия мелиорации, и ее взаимосвязь с учетными процессами, позволили сформулировать следующий перечень задач, решаемых с помощью составления оперативной производственной отчетности:

- 1) своевременное предоставление пользователям достоверных данных для принятия оперативных решений;

- 2) обеспечение информационного взаимодействия между производственными подразделениями;

3) предотвращение отрицательного экологического воздействия на окружающую среду и восстановление ее свойств за счет мелиоративных работ;

4) контроль за состоянием производственных процессов, эффективностью и достаточностью потребляемых ресурсов.

Применение указанных задач будет способствовать комплексному охвату производственной деятельности сельскохозяйственных организаций, в целом и отдельных ее процессов, в частности мелиорации, имеющей стратегическое значение для получения положительного финансового результата экономического субъекта, целевого расходования средств бюджетного финансирования и поддержания оптимального состояния почвы.

Завершающим этапом учетно-аналитического процесса, а также последним этапом системы бухгалтерского учета является составление отчетности. Основными различиями между финансовой и управленческой отчетностью являются степень точности информации, способ группировки данных, а также уровень детализации. В контексте проводимого исследования показателям отчетности уделяется особое внимание, поскольку они служат основой для принятия управленческих, оперативных и стратегических решений, принимаемых экономическим субъектом.

На наш взгляд, наиболее распространенные принципы составления управленческой отчетности. Перечень принципов расширен в соответствии особенностями современных условий финансово-хозяйственной деятельности (рисунок 1).

В условиях широкого использования цифровых технологий считаем необходимым выделить такой принцип формирования управленческой отчетности, как принцип интеграции с цифровыми инструментами. Этот принцип предполагает применение цифровых инструментов для сбора, обработки и использования данных, содержащихся в управленческой отчетности, при принятии управленческих решений.



Рисунок 1 – Бухгалтерские принципы формирования управленческой отчетности

Современные информационные технологии позволяют заинтересованным пользователям получать доступ к большому объему информации. С помощью цифровых инструментов осуществляется представление отчетности в интерактивной форме, что способствует эффективному восприятию информации в управленческих отчетах. Также соблюдение данного принципа способствует своевременному принятию управленческих решений, поскольку обеспечивается оперативная передача наиболее полной и достоверной информации заинтересованным пользователям.

На наш взгляд, при формировании управленческой отчетности необходимо учитывать принцип заинтересованности стейкхолдеров в получаемой информации. Данный принцип означает, что руководство экономического субъекта должно быть заинтересовано в получении информации, в частности информации о мелиорации как конкретной потребительской деятельности, которая осуществляется с целью

улучшения неблагоприятных качеств используемых земель при рациональном расходовании всех ресурсов (материальных, в том числе и водных, энергетических, трудовых), при соблюдении приоритета безопасного существования человека и природы. Следовательно, формируемые управленческие отчеты должны содержать показатели, характеризующие технические и технологические требования к мелиоративным мероприятиям, информацию о расходовании ресурсов на проведение мелиоративных работ, показатели, характеризующие социально-экономическую эффективность мелиоративных работ.

Еще одним принципом, который должен соблюдаться при формировании управленческой отчетности, на наш взгляд, является принцип комплексности или интегрированности. Данный принцип предполагает, что все управленческие отчеты должны формироваться в единой учетной системе и должны являться основой информационного обеспечения системы управления сельскохозяйственным предприятием.

Представленные принципы составления оперативной производственной отчетности носят общий учетный характер и отражают специфику сложившихся подходов к управлению экономическими субъектами. Однако, отметим, что оперативная производственная отчетность имеет специфические особенности в процедуре составления и использования пользователями при принятии решений, из чего следует, что «если принять идею составления специально ориентированных отчетов, то придется выбирать релевантную информацию для моделей принятия решений различными пользователями. Этот отбор должен быть выполнен на основе анализа того, как пользователи принимают решения» [3]. Препятствиями к обеспечению сравнимости выступают искажения, возникающие в результате колебания цен и различия в методах учета» [4]. Когда использование распространенных альтернативных приемов дает существенно различные результаты, применяемый прием должен быть утвержден, и данные, необходимые для достижения обоснованной сравнимости, должны быть представлены» [3Error! Reference source not found.]. В связи с выше сказанным, считаем обоснованным формулирование отдельной группы производственных принципов при составлении оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам.

Для установления производственных принципов учетной работы идентифицирована цель мелиорации как части сельскохозяйственной деятельности – «расширенное воспроизводство плодородия почвы, получение оптимального урожая определенных сельскохозяйственных культур при экономном расходовании всех ресурсов, недопущении или компенсации ущерба природным системам и другим землепользователям» [5Error! Reference source not found.]. Достижение данной цели возможно при достаточном информационном обеспечении, в т.ч. с помощью составления оперативной

производственной отчетности на основании следующих принципов (таблица 1).

Таблица 1 – Производственные принципы оперативной производственной отчетности по мелиоративной деятельности

Принцип	Содержание	Проявление в отчетности	Обеспечение эффективности*
Целостности природных объектов	Объекты, подвергающиеся обустройству или использованию, необходимо рассматривать как единые геосистемы, т.е. совокупность подземных вод, растений, почвы и т.д., что позволит учесть все затраты и определить их эффективность	Формирование полного перечня статей затрат на мелиорацию	ЭК
Сбалансированности хозяйственной деятельности и на обустроенной территории	Применение наиболее подходящих систем земле-дедия и природопользования для обеспечения оптимального расходования ресурсов	Отражение в отчетности выбранной системы земледелия и аккумуляции затрат на ее реализацию	СОЦ
Принцип природных аналогий	Применение технологий, воспроизводящих естественные процессы	Формирование нефинан-совых показателей отчетности, раскрывающих сущность применяемых технологий в количественном выражении	ЭКЛ
Необходимого разнообразия	Избежание создания неустойчивых монокультур за счет разнообразия	Комплексный охват всех направлений работ по	ЭКЛ

	создаваемой человеком природной системы [Error! Reference source not found.]	восстановлению плодородия почв в части объектов учета затрат и статей калькуляции	
Адекватност и воздействий	Непрерывный сбор и обработка информации о состоянии природных систем	Сбор информации для отражения экологических показателей отчетности	ЭКЛ
Предсказуем ости	Мелиорация должна опираться на достоверные данные об изменении природных систем, экономической и социальной обстановки	Применение унифицированных форм оперативной производственной отчетности о мелиоративной деятельности на уровне отдельного экономического субъекта	ЭК

*Виды эффективности информации оперативной производственной отчетности – экономическая (ЭК), экологическая (ЭКЛ), социальная (СОЦ)

Источник: составлено автором на основании [5].

Применение указанных принципов при составлении оперативной производственной отчетности будет способствовать достижению эффективности различных видов. Экономическая эффективность проявляется в соотношении результатов мелиорации и последующего землепользования, т.е. соотношении результатами хозяйственной деятельности и понесенными затратами. Социальная эффективность характеризует поддержание уровня жизни населения, в т.ч. с помощью обеспечения необходимого количества рабочих мест экономическими субъектами. Экологическая эффективность измеряется качеством среды жизни человека, природопользование не должно наносить вред окружающей среде.

Литература

1. Узарханова, А. С. Управленческий учет: учебное пособие / А. С. Узарханова. — Махачкала: ДГПУ, 2021. — 164 с. — Текст: электронный. — Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/262247> (дата обращения: 05.04.2024). —

Режим доступа: для авториз. пользователей

2. Лосева, А. С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / А. С. Лосева. — Воронеж: Мичуринский ГАУ, 2018. — 101 с. — ISBN 978-5-94664-362-7. — Текст: электронный. — Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/157816> (дата обращения: 05.04.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета [Учеб.] / Э.С. Хенд-риксен, М.Ф. Ван Бреда; [Пер. с англ. И.А. Смирновой, Предисл. Я.В. Соко-лов]. — М. : Финансы и статистика, 2000. — 574 с.

4. AAA. Accounting and Reporting Standards Underlying Corporate Financial Statements and Supplements (Madison, Wis: AAA, 1957)

5. Мельников, А. Б. Проблемы реализации политики импортозамещения сельскохозяйственной техники в России / А. Б. Мельников, А. А. Скоморощенко // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. — 2023. — № 11(105). — С. 75-81. — DOI 10.33938/2311-75. — EDN RULYDB.

© Уллах Рахим, 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

Abdullin A.A., Gataullina R.W. <i>On the issue of the cultivators use for pre-sowing tillage.....</i>	5
Imamov I.R., Gataullina R.W. <i>Analyzing of the power supply efficiency to agricultural enterprises.....</i>	10
Mustafin S.R., Gataullina R.W. <i>The role of drones in agriculture.....</i>	15
Mukhametshin R.F., Gataullina R.W. <i>Overview of existing cultivators for pre-sowing tillage.....</i>	20
Semenov V.Y., Gataullina R.W. <i>Use of the infared heat emitters in agriculture.....</i>	25
Shamsutdinov I.I., Gataullina R.W. <i>Development of a combined pneumatic gravity grain cleaner with an electromagnetic trap for mechanical impurities.....</i>	29
Sharipov I.M., Gataullina R.W. <i>Information technologies in agribusiness.....</i>	34
Абдулбагиев И.И., Закирова А.Р., Клычова Г.С. <i>Тренды на рынке аудиторских услуг и их влияние на бизнес.....</i>	40
Абдулбагиев И.И., Мавлиева Л.М., Гилязова Л.Х. <i>Возможности применения искусственного интеллекта в бухгалтерском учёте сельскохозяйственного предприятия.....</i>	47
Абдулбагиев И.И., Салахутдинова Э.Р., Исхаков А.Т. <i>Экологическая отчетность для предприятий АПК.....</i>	52
Анисимова С. А., Исхаков А.Т. <i>Внутренний контроль и его роль в эффективном управлении....</i>	59
Анисимова С. А., Исхаков А.Т. <i>Учет основных средств и их амортизация.....</i>	68
Аскароев С.Ф., Мавлиева Л.М., Уздяева П.А. <i>Учет и анализ основных средств.....</i>	76
Балан Е.М., Исхаков А.Т. <i>Роль кредитов в финансовом планировании сельскохозяйственной организации.....</i>	81
Баранов М.И., Заугарова Е.В., Клычова А.С. <i>Адаптация теневой экономики россии к геополитическим штормам современности.....</i>	92
Биерверт С.А., Заугарова Е.В., Клычова А.С. <i>Коррупция как институциональный барьер экономического роста: анализ механизмов и последствий.....</i>	99
Бикмаева Ф.Ф., Исхаков А.Т. <i>Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности предприятия в условиях цифровизации экономики</i>	104
Биктагирова К.Р., Исхаков А.Т. <i>Основы бухгалтерского учета в органах государственной власти.....</i>	112

Бородина К.М., Заугарова Е.В., Клычова А.С. Применение цифровых технологий для оптимизации сквозных логистических процессов транспортно-экспедиторской компании.....	120
Брусянина Е.Д., Заугарова Е.В., Клычова А.С. Формирование инфраструктуры и регулирования национального рынка ЦФА в Российской Федерации.....	125
Бухарова А.П., Дудина О.И. Стратегический управленческий учет как часть управленческого учета на предприятии.....	131
Валлиулин М.Х., Низамов М.Д., Исхаков А.Т. Методы налогового контроля федеральной налоговой службы России.....	141
Ваншина Г.А., Мавлеева Л.М., Гилязова Л.Х. Сущность бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов и направления совершенствования.....	147
Ваншина Г.А., Мавлеева Л.М., Салихова А.И. Совершенствование учета финансовых результатов.....	154
Габдрахимова А.Т., Мавлеева Л.М., Фахретдинова Э.Н., Митрофанова Е.В. Совершенствование учета готовой продукции.....	161
Габдрахманова А.Р., Мавлеева Л.М., Низамутдинов М.М., Салихова А.И. Совершенствование учета финансовых результатов.....	168
Галимзянова А.А., Закирова А.Р., Исхаков А.Т. Внутренний контроль затрат на производство картофеля.....	176
Галютдинова Ф.Ф., Салахутдинова Э.Р., Клычова Г.С. Трансформация нефинансовой отчетности в эпоху цифровизации.....	184
Ганиев Р.Р., Мавлеева Л.М., Галютдинов А.М. Совершенствование учёта расходов по обычным видам деятельности.....	192
Гарафиева Д.И., Мавлеева Л.М. Учет товаров в неторговых организациях.....	199
Гарафиева Д.И., Низамутдинов М.М., Прудкий И.И. Теоретические аспекты учета затрат труда.....	204
Гатина И.И., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета продаж продукции растениеводства.....	209
Гатина И.И., Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р. Аудит учета запасов сельскохозяйственной продукции: минимизация потерь и обеспечение сохранности.....	218
Гатина И.И., Исхаков А.Т. Интеграция управленческого учёта с ERP-системой.....	228
Герард М.Д., Козменкова С.В., Клычова А.С.	

Законодательство Суринама, регламентирующее бухгалтерский учет и отчётность.....	235
Герасимова К.А., Заугарова Е.В., Клычова А.С. Оптимизация внутрипроизводственной логистики фармацевтического предприятия: комплексный подход к повышению эффективности и качества.....	239
Глухова М.Е., Заугарова Е.В., Бакиева Г.Р. Кадровый учет в зеркале коммерции: особенности организации и стратегии оптимизации.....	245
Глухова О.Е., Леонтьева Ж.Г. Современные подходы к организации бухгалтерского учёта и внутреннего контроля расчетов с дебиторами в коммерческих организациях.....	251
Голунов С.А., Заугарова Е.В., Парфенова К.А. Оптимизация цепей поставок в индустрии моды: роль бухгалтерского учета в принятии стратегических решений.....	258
Голышева Д.А., Леонтьева Ж.Г. Система учета и анализа доходов и расходов организации: современный взгляд.....	264
Горбатская В.А., Тарасова Л.С., Нуриева Р.И. Учет основных средств.....	270
Григорян Д.А., Леонтьева Ж.Г. Оприменение Z-score модели Альтмана для прогнозирования банкротства российских компаний.....	278
Двойничков С.Н., Закирова А.Р., Ложкина А.А. Направления совершенствования учёта основных средств экономического субъекта.....	283
Двойничков С.Н., Салахутдинова Э.Р., Закирова А.Р. Применение обработки естественного языка (NLP) для анализа аудиторской документации в сельскохозяйственных организациях.....	292
Дуглав И.П., Исхаков А.Т. Специальные налоговые режимы.....	301
Жукова Ю.А., Леонтьева Ж.Г. Бухгалтерский учет товаров: проблемы и решения для коммерческих организаций.....	309
Закарьяева Х.Н. Роль туризма в социально-экономическом развитии республики Дагестан.....	315
Закирова А.Р., Гатина И.И. Основные направления совершенствования аудита продаж продукции растениеводства.....	320
Закирова А.Р., Гатина И.И., Ложкина А.А. Бухгалтерский учет продаж продукции растениеводства и основные направления его совершенствования.....	330

Закирова А.Р., Двойничков С.Н. Аудит в условиях высокой неопределенности.....	338
Закирова А.Р., Исхаков А.Т., Шагиахметова К.А. Цифровизация аудита основных средств: использование искусственного интеллекта и автоматизации для повышения эффективности и точности.....	347
Закирова А.Р., Клычова Г.С., Гатина И.И. Методическое обеспечение аудита продаж продукции растениеводства.....	355
Закирова А.Р., Низамутдинов М.М., Абдулбагиев И.И. Создание эффективной системы внутреннего контроля в компании.....	363
Закирова С.М., Закирова А.Р. Влияние цифровизации на развитие сферы жилой недвижимости.....	370
Заугарова Е.В., Зинатуллова Л.Р. Трансформация бухгалтерского учета под влиянием искусственного интеллекта: перспективы и риски для малого бизнеса.....	378
Заугарова Е.В., Чернышева Е.А., Клычова А.С. Регистрация юридического лица как фактор развития предпринимательства: проблемные вопросы и перспективы оптимизации.....	385
Захарова А.В., Мавлиева Л.М., Уздяева П.А. Совершенствование лизинга основных средств.....	391
Ибатуллин И.М., Гилязов М.Ю., Агапов А.В., Лукманов А.А. Роль и виды почвенных агрохимических исследований в сельскохозяйственной практике.....	397
Игнатьева Ю.В., Заугарова Е.В., Бакиева Г.Р. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: теория и практика.....	404
Исаченко А. Д., Исхаков А.Т. Учет малоценного оборудования и запасов в 2025 году.....	411
Исхаков А.Т., Галимзянова А.А. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости картофеля.....	419
Исхаков А.Т., Розиков Р.Р., Исхаков Р.Т. Практика внедрения цифровой маркировки «Честный знак» и её влияние на процессы управления в лёгкой промышленности..	429
Исхаков А.Т., Селиванова А.С. Экономическая сущность и классификация затрат.....	438
Исхаков А.Т., Третьякова А.Н. Контроль за использованием государственного имущества.....	445
Исхаков А.Т., Хасанова К.Э. Отчетность в государственные органы в рамках расчетов с	454

персоналом по оплате труда.....	
Исхаков А.Т., Хасанова К.Э.	
Страховые взносы работодателя в рамках расчетов с персоналом по оплате труда.....	461
Исхаков А.Т., Шагуахметова К.А.	
Влияние отраслевых особенностей сельского хозяйства на организацию учета основных средств.....	467
Исхаков А.Т., Шакирзянова А.И.	
Совершенствование бухгалтерского учета как инструмент обеспечения экономической безопасности государства и предприятия.....	474
Калюжная А.И., Леонтьева Ж.Г.	
Оптимизация учета расчетов с поставщиками в условиях цифровой трансформации.....	484
Кан В., Заугарова Е.В., Клычова А.С.	
Бухгалтерский учет как инструмент повышения конкурентоспособности предприятий питания в условиях глобализации.....	489
Карамельская В.А., Дудина О.И.	
Аудит отчета о финансовых результатах организации.....	494
Каримов З.Э., Исхаков А.Т., Исхаков Р.Т.	
Влияние цифровых валют центральных банков на мировую финансовую систему.....	501
Клычова А.С., Абрамова Е.А.	
Роль аудита в обеспечении достоверности финансовой отчетности.....	512
Клычова А.С., Багров Л.А.	
Аудит целевого использования средств, выделенных на поддержку малого и среднего бизнеса в сельском хозяйстве, с применением ИИ для анализа транзакций и выявления фиктивных предприятий.....	516
Клычова А.С., Багров Л.А.	
Влияние эффективности использования основных средств на важнейшие экономические показатели деятельности предприятия.....	521
Клычова А.С., Багров Л.А.	
Оценка, управление налоговыми рисками и налоговой нагрузкой малого предприятия.....	521
Клычова А.С., Багров Л.А.	
Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования в агропромышленных комплексах....	529
Клычова А.С., Балан Е.М.	
Учет денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.....	534
Клычова А.С., Балан Е.М.	

Бухгалтерский учет денежных средств.....	541
Клычова А.С., Балан Е.М.	
Развитие методики учета в условиях информационных технологий.....	549
Клычова А.С., Балан Е.М.	
Совершенствование методики контроля денежных средств в условиях цифровизации.....	557
Клычова А.С., Хайруллин А.А., Шакирзянова А.И.	
Развитие методики контроля использования кормов в молочном скотоводстве.....	565
Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р.	
Финансовая устойчивость краудфандинговых платформ АПК: методы анализа и показатели оценки.....	572
Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р.	
Бухгалтерский учет затрат на реализацию сельскохозяйственных проектов через краудфандинг: методические аспекты.....	579
Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р.	
Специфика формирования бухгалтерской отчетности на краудфандинговых платформах АПК: сравнительный анализ с традиционными бизнес-моделями.....	586
Клычова Г.С., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р.	
Риск-менеджмент в бухгалтерском учете краудфандинговых проектов сельского хозяйства.....	593
Клычова Г.С., Файзрахманов М.Д., Ахмадуллин Д.И., Галиуллина А.Р.	
Особенности учета целевых сборов и возвратных инвестиций на краудфандинговых платформах АПК.....	599
Клычова Г.С., Абдулбагиев И.И.	
Влияние современных технологий на аудит финансовых транзакций.....	606
Клычова Г.С., Абдулбагиев И.И.	
Финансовая прозрачность в исламских компаниях: роль корпоративного контроля.....	613
Клычова Г.С., Зинатуллова Л.Р., Галяутдинова Ф.Ф.	
Органическая молочная продукция: нормативное регулирование и преимущества производства.....	619
Клычова Г.С., Матвеев А.В., Бикмаева Ф.Ф., Газизова Д.А.	
Рынок углеродных единиц: российский и международный опыт	628
Козменкова С.В., Баранова Е.Д.	
Основные положения федеральных стандартов внутреннего государственного финансового контроля.....	636
Козменкова С.В., Вахтеров М.А., Клычова А.С.	
Финансово-экономическая экспертиза: анализ состояния кредиторской задолженности.....	642

Кузнецова А.С., Мавлиева Л.М., Сибгатуллин Д.М. Учет и анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий.....	649
Кузьмин А.И. Факторы, определяющие инвестиционную привлекательность сельских территорий.....	656
Кучумов А.В., Заугарова Е.В., Салахутдинова Э.Р. Цифровая трансформация и оптимизация бухгалтерского учета в сфере туризма: вызовы и перспективы.....	663
Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В., Клычова Г.С. Совершенствование бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в условиях волатильности мировой экономики: российская практика.....	670
Ложкина А.А., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И. Совершенствование учета нематериальных активов.....	676
Лялина С.С., Закирова А.Р., Парфенова К.А. Организация и проведение налогового аудита в сельскохозяйственной организации.....	682
Лялина С.С., Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н. Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации.....	689
Мавлиева Л.М., Гилялетдинов А.И., Петрова Т.С. Особенности учета земель сельскохозяйственного назначения.....	698
Мавлиева Л.М., Гнедушкина П.Е., Лексин И.Р., Тюрин Д.А. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта и контроля в сфере страхования сельскохозяйственных предприятий (АПК).....	706
Мавлиева Л.М., Зарипов Г.Г., Низамутдинов Б.Р. Совершенствование учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам.....	715
Мавлиева Л.М., Карасева А.С., Уздяева П.А. Методические аспекты учета аренды имущества.....	722
Макаров В.С., Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н. Идентификация системных ошибок в процессе финансового аудита: анализ причин, последствий и путей минимизации рисков.....	731
Макаров В.С., Фахретдинова Э.Н. Этапы аудиторской проверки расчетов по оплате труда.....	739
Маннапова К.Р., Исхаков А.Т. Анализ эффективности бюджетного планирования на примере муниципального образования города Казани.....	747
Марьин К.С., Закирова А.Р., Нуриева Р.И. К вопросу об аудите малых и средних предприятий.....	756
Марьин К.С., Исхаков А.Т. К вопросу о методах защиты от мошенничества и ошибок в	764

бухгалтерском учете вложений во внеоборотные активы.....	
Марьин К.С., Нуриева Р.И.	
К вопросу о влиянии вложений во внеоборотные активы на финансовые результаты организации.....	773
Марьин К.С., Нуриева Р.И.	
К вопросу о методологических основах учета вложений во внеоборотные активы организации.....	781
Марьин К.С., Нуриева Р.И.	
К вопросу об учете источников финансирования вложений во внеоборотные активы: собственные и заемные средства.....	789
Михайлин Е.Ю., Заугарова Е.В., Нуриева Р.И.	
Бухгалтерский учет и анализ затрат как инструмент управления эффективностью терминально-складского комплекса транспортно-логистической компании.....	797
Назаров А.П., Заугарова Е. В., Клычова А.С.	
Регистрация юридических лиц в РФ: правовые коллизии и административные барьеры как препятствия развитию предпринимательства.....	802
Наумов А.А., Мавлеева Л.М., Гаялутдинов А.Н.	
Эффективность производства продукции звероводства.....	808
Наумов А.А., Мавлеева Л.М., Шаехов Р.И.	
Особенности учета затрат на производство продукции.....	815
Наумов А.А., Салахутдинова Э.Р., Мавлеева Л.М.	
Использование машинного обучения для выявления искажений в бухгалтерском учете производства продукции звероводства....	821
Низамутдинов Б.Р., Мавлеева Л.М., Низамутдинова В.Ш.	
Совершенствование методического обеспечения аудита налоговых расчетов.....	830
Низамутдинов М.М., Абдулбагиев И.И., Нугманова И.Ф.	
Совершенствование учёта и распределения расходов по управлению и обслуживанию производства ЗАО «Бирюли».....	838
Нуриева Р.И., Зарипова Е.А.	
Бухгалтерский учет денежных средств и контроль за их использованием налоговыми органами.....	844
Низамутдинов М.М., Ишимова Е.Е., Салихова А.И.	
Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности финансовых результатов в сельскохозяйственном предприятии.....	850
Низамутдинов М.М., Козлова К.Д., Лексин И.Р.	
Бухгалтерский учет и анализ затрат в молочном скотоводстве.....	858
Низамутдинов М.М., Фахретдинова Э.Н., Избагамбетова С.Б., Тюрин Д.А.	
Особенности учета личного страхования работников в сельскохозяйственных предприятиях.....	867

Нуриева Р.И., Магдеева А.А. Характеристика современных методик учёта и контроля косвенных расходов на производство.....	877
Нуриева Р.И., Табаков Я.О. Повышение производительности труда в животноводстве.....	884
Нуриева Р.И., Табаков Я.О. Учет затрат и калькулирование в системе управления себестоимостью продукции.....	891
Нуриева Р.И., Табаков Я.О. Совершенствование учета животных на выращивании и откорме.....	904
Давлетшина З.Д., Табаков Я.О. Совершенствование учета затрат продукции животноводства.....	897
Нурмухаметов И.Ш. История создания кредитной сельской кооперации.....	911
Панова П.О., Закирова А.Р., Парфенова К.А. Внутренний контроль расчетов с подотчетными лицами: проблемы и пути совершенствования.....	917
Панова П.О., Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р. Особенности организации бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных предприятиях.....	925
Паромов Н.С., Кротов М.И. Методические аспекты финансового анализа организации.....	933
Парфенова К.А., Файзрахманов М.Д., Ахмадуллин Д.И. Бухгалтерский учет и анализ долгосрочных инвестиций в российской практике по РПБУ.....	939
Парфенова К.А., Балан Е.М. Оценка финансового состояния и пути его улучшения организаций АПК РТ.....	949
Парфенова К.А., Галлиулина А. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в международной практике по МСФО и GAAP.....	958
Парфенова К.А., Низамутдинов М.М., Сагдеев Д.Ф. Критерии и показатели оценки конкурентоспособности производителей сельскохозяйственных товаров.....	966
Парфенова К.А., Панова П.О., Балан Е.М. Учет в соответствии с МСФО и ГААП.....	973
Парфенова К.А., Халиков Г.С. Калькулирование себестоимости продукции.....	982
Пастерняк М.А., Тарасова Л.С. Методика учета лизинговых операций у лизингодателя.....	990
Поверенный Д.В., Закирова А.Р., Мавлиева Л.М. Совершенствование бухгалтерского учета основных	998

средств.....	
Поверенный Д.В., Салахутдинова Э.Р., Мавлиева Л.М.	
Этические аспекты применения искусственного интеллекта в аудите сельскохозяйственных организаций.....	1007
Резников Н.М., Заугарова Е.В., Клычова Г.С.	
Оптимизация бухгалтерского учета в коммерческой компании: практические шаги и преимущества.....	1015
Ризаева А.Р., Исхаков А.Т.	
Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда....	1020
Рощупкина К.А., Исхаков А.Т.	
Влияние метода учета затрат на финансовые результаты деятельности организации.....	1028
Русакевич П.А., Гимпель М.Н., Тарасова Л.С.	
Анализ существующих систем налогообложения республики Беларусь.....	1038
Сабирзянова З.Р., Исхаков А.Т., Исхаков Р.Т.	
Роль автоматизированных систем в бухгалтерском учете государственных организаций.....	1045
Сазон Д.А., Тарасова Л.С.	
Методика начисления пособий по временной нетрудоспособности в республике Беларусь.....	1053
Сапожникова Е.Г., Исхаков А.Т., Сафиуллин Н.А.	
Сравнительный анализ ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях в Российской Федерации и республике Казахстан.....	1060
Сафина З.Р., Нуриева Р.И.	
Особенности формирования и анализа факторов, влияющих на финансовые результаты от продажи молока.....	1068
Семкиев Ю.И., Жирная Н.М.	
Изменения в налоговом законодательстве России в 2025 году: новые вызовы и возможности для бизнеса.....	1075
Скачев Д.С., Заугарова Е. В., Клычова А.С.	
Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в медиа сфере: современные подходы и перспективы.....	1081
Слободняк Е.В., Заугарова Е.В., Клычова Г.С.	
Оптимизация бухгалтерского и управленческого учета: вызовы и возможности.....	1087
Соколова Т.А., Заугарова Е.В., Зинатуллова Л.Р.	
Современные тенденции и направления оптимизации бухгалтерского учета торговых операций в Российской Федерации.....	1094
Сорокина С.К., Мавлиева Л.М., Сабиров Б.М.	
Учет наличия и движения топлива и запасных частей.....	1100
Табачков Я.О., Закирова А.Р., Нуриева Р.И.	
Информационное обеспечение аудита.....	1107

Табакоев Я.О., Исхаков А.Т. Экономическая безопасность сельскохозяйственного предприятия.....	1116
Табакоев Я.О., Фахретдинова Э.Н. Особенности поддержки субъектов малого бизнеса - участников СВО.....	1125
Томова Е.С., Заугарова Е.В., Клычова Г.С. Бухгалтерский учет как компас в системе управления компанией: навигация к стратегическим целям.....	1131
Тюрин Д.А., Закирова А.Р., Мавлеева Л.М. Особенности аудита страховых организаций.....	1137
Урманчиев Р.Р., Низамутдинов М.М., Фархутдинова Л.Ф. Методы совершенствования учёта расчётов с покупателями и заказчиками.....	1144
Фахретдинова Э.Н., Закирова А.Р., Софронов А.С. Методическое обеспечение аудита основных средств.....	1152
Фахретдинова Э.Н., Закирова А.Р., Хаджиматова Д.Д. Аудит расходов на производство и продажу экологически чистого картофеля.....	1160
Фахретдинова Э.Н., Софронов А.С. Принципы подготовки аудиторского заключения.....	1167
Фахретдинова Э.Н., Софронов А.С. Особенности определения уровня существенности на современном этапе развития аудита.....	1176
Фахретдинова Э.Н., Софронов А.С. Совершенствование рабочих документов аудитора в ходе проведения аудита основных средств на примере ООО «Шали- Агро» Пестречинского района РТ.....	1182
Фахретдинова Э.Н., Шагиахметова К.А. Состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями в соответствии ФСБУ 4/2023.....	1189
Федоров М.Б., Заугарова Е.В., Клычова Г.С. Бухгалтерский учет в эпоху перемен: оптимизация как инструмент повышения эффективности и прозрачности бизнеса.....	1195
Федоров И.Б., Заугарова Е.В., Нуриева Р.И. Интеграция железнодорожного транспорта в городские логистические системы: экономическое обоснование и учетные аспекты.....	1201
Хаджиматова Д.Д., Салахутдинова Э.Р., Фахретдинова Э.Н. Основные направления совершенствования аудита финансовых результатов от продажи экологически чистого картофеля.....	1206
Хайдапова Т.Е., Заугарова Е.В., Салахутдинова Э.Р.	1216

Бухгалтерский учет затрат на обеспечение пространственной доступности МФЦ: анализ и оптимизация расположения с учетом интенсивности спроса.....	
Хамидуллина Л.Р, Низамутдинов М.М., Зайнуллина Д.Х.	
Роль, развитие кредитов и займов в сельском хозяйстве, основные принципы.....	1222
Хидиятуллина Р.И., Фахретдинова Э.Н.	
Подготовка и планирование аудиторской проверки расчетов с дебиторами и кредиторами.....	1229
Хидиятуллина Р.И., Фахретдинова Э.Н.	
Современное состояние аудиторской проверки учета расчетов с дебиторами и кредиторами.....	1236
Хидиятуллина Р.И., Фахретдинова Э.Н.	
Основные направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами в условиях цифровизации.....	1242
Хурматуллин Э.Б., Исхаков А.Т.	
Оценка факторов риска экономической безопасности организации.....	1250
Хуснутдинова А.Р., Заугарова Е.В., Бакиева Г.Р.	
Современные стратегии организации налогового учета: от соответствия требованиям к созданию ценности.....	1259
Шагиахметова К.А., Закирова А.Р., Исхаков А.Т.	
Особенности планирования аудита в условиях цифровизации экономики.....	1265
Шагиахметова К. А., Исхаков А.Т.	
Внутренний контроль за сохранностью и использованием основных средств в сельскохозяйственных организациях.....	1273
Шагиахметова К. А., Исхаков А.Т.	
Методика проведения аудита основных средств на предприятиях аграрного сектора: выявление рисков и типичные ошибки.....	1281
Шагиахметова К. А., Исхаков А.Т.	
Оценка рисков при аудите основных средств.....	1291
Шагиахметова К.А., Салахутдинова Э.Р., Парфенова К.А.	
Влияние государственной поддержки на учет затрат и ценообразование в АПК.....	1300
Шастина И.И., Шарапов Ю.В.	
Роль бухгалтерского консалтинга.....	1309
Шафигуллин А.А., Нуриева Р.И.	
Методика аудита дебиторской задолженности в организации...	1315
Шафигуллин А.А., Нуриева Р.И.	
Особенности учета и списания неэффективных основных средств в период технологического обновления экономики.....	1322
Шафигуллин А.А., Нуриева Р.И.	1328

Нормативно-правовое регулирование учета и аудита основных средств.....	
Шафигуллин А.А., Нуриева Р.И.	
Внутренний контроль операций по поступлению и выбытию основных средств.....	1334
Шлякова Н.Е., Низамутдинов М.М., Лексин И.Р.	
Бухгалтерский учет затрат на производство продукции растениеводства.....	1340
Уллах Р.	
Принципы формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам.....	1345

Формат 60x84/8 Тираж 200 Подписано к печати 27.06.2025
Печать офсетная. Усл.п.л. 75,9 Заказ 607.
Издательство КГАУ/420015, г. Казань, ул.К. Маркса, 65
Лицензия на издательскую деятельность код 221 ИД №06342 от
28.11.2001 г.
Отпечатано в типографии КГАУ
420015, г. Казань, ул. К. Маркса, 65
Казанский государственный аграрный университет