



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

4 (192) • 2024

АУДИТ



**Великому учителю и ученому
Анатолию Даниловичу Шеремету – 95 лет!**

Шерemet Анатолий Данилович – доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РСФСР, заслуженный экономист России, заслуженный профессор МГУ имени М. В. Ломоносова

Входит в «Перечень ВАК ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени доктора и кандидата наук» и в список журналов МГУ им. М.В. Ломоносова и Финансовой академии при Правительстве РФ рекомендованных для публикаций.

Редакционная коллегия

Чая Владимир Тигранович, главный редактор, д.э.н., профессор, академик РАЕН, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, вице-президент, учредитель СРО Аудиторская ассоциация «Содружество», chaya@auditor-sro.org

Добровенский Василий Сергеевич, генеральный директор Издательского дома «АУДИТ», первый заместитель главного редактора, audit@auditrf.ru

Бариленко Владимир Иванович, д.э.н., профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, vbarilenko@yandex.ru

Вахрушина Мария Арамовна, д.э.н., профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, vakhrushina@mail.ru

Воробьев Александр Владимирович, выпускающий редактор, audit@auditrf.ru

Гузов Юрий Николаевич, к.э.н., доцент, первый зам. декана экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета, аудитор, guzov@mail.ru

Ефимова Ольга Владимировна, д.э.н., профессор, Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, oefimova2002@mail.ru

Керимов Вагиф Эльдар оглы, д.э.н., профессор, Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, oefimova2002@mail.ru

Кобозева Надежда Васильевна, к.э.н., доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Директор по контролю качества аудиторской деятельности СРО Аудиторская ассоциация «Содружество», nadezdakob@yandex.ru

Конкин Виталий Викторович, к.э.н., Первый заместитель директора Дирекции планирования и финансирования АО «Первый канал», konkin1tv@mail.ru

Кутер Михаил Исаакович, д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, заслуженный работник Высшей школы РФ, попечитель международной академии истории бухгалтерии США

Нам Мария Владимировна, ответственный секретарь, info@auditrf.ru

Николаев Виктор Алексеевич, д.э.н., профессор кафедры менеджмента РАНХиГС при Президенте РФ, Институт бизнеса и делового администрирования, nikolaeva@mail.ru

Сидорова Марина Ильинична, д.э.н., доцент, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, sidorova2003@list.ru

Суйц Виктор Паулевич, д.э.н., профессор кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, viktor.suys@gmail.com

Хорин Александр Николаевич, д.э.н., профессор МГУ имени М.В. Ломоносова, член-корреспондент академии менеджмента и рынка, действительный член международной Академии информатизации, член-корреспондент Академии экономических наук и предпринимательской деятельности, ahd_kafedra@mail.ru

Чупахина Наталья Ильинична, д.э.н., профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Старооскольского технологического института им. А.А. Угарова (филиала) «МИСиС», st_chupahina@mail.ru

Юмтарова Наталья Александровна, к.э.н., ведущий специалист отдела международной отчетности и контроля АО «Биннофрам», natalia.yumtarova@gmail.com

Международный редакционный совет

Аваков Сергей Юрьевич

д.э.н., профессор, ректор Таганрогского института управления и экономики, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, s.avakov@tmei.ru

Алиев Зубайир Магомеддирович

к.э.н., Член Правления - ревизор СООО «Галерея Концепт», z-m-aliev@mail.ru (Республика Беларусь)

Беридзе Теимураз

д.э.н., профессор факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили

Гаспарян Мартик Юрикович

д.э.н., профессор, академик, вице-президент Международной академии духовного единства народов мира, член Экспертного Совета Контрольно-счетной палаты г.Москвы

Гогия Кама Алексеевна

Председатель государственного комитета Республики Абхазия по статистике, д.э.н., почетный профессор Абхазского государственного университета, член-корр. РАЕН

Жолаева Маргарита Ахантаевна

доктор PhD, доцент кафедры учета, анализа и аудита Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева (Республика Казахстан)

Кваташидзе Надежда Викторовна

ассоциированный профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили

Кумар Раджив

доктор, второй секретарь международного отдела Министерства Науки и образования Индии

Лукашов Андрей Иванович

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Бюджета и казначейства» Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова

Мельник Маргарита Викторовна

д.э.н., профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Николаев Игорь Алексеевич

д.э.н., профессор Высшей школы экономики, директор Института стратегического анализа компании ФБК Грант Торнтон (Российская Федерация)

Новрузов Вахид Тапдыг оглы

д.э.н., Председатель Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики, профессор

Панков Виктор Васильевич

д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова

Руф Алексей Лепольдович

к.э.н., Председатель Правления Европейской Гильдии аудиторов, финансовых экспертов и ревизоров

Рябухин Сергей Николаевич

д.э.н., председатель Комитета по бюджету и финансовым рынкам Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации

Соловьева Ольга Витальевна

д.э.н., профессор, заведующая кафедрой учета, анализа и аудита экономического факультет МГУ им. М.В.Ломоносова

Сосновский Александр Викторович

д.фил. н., профессор, приват-доцент Института международной политики и экономики в Гамбурге, директор и главный редактор немецкого интернет-журнала «World Economy»

Суварян Юрий Михайлович

д.э.н., профессор, академик-секретарь Отделения арменоведения и общественных наук, член Президиума НАН РА, зав. кафедрой управления Армянского государственного университета экономики

Тулаходжаева Миновар Махкамовна

д.э.н., профессор Ташкентского Государственного Экономического Университета, Председатель Совета Национальной Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана

Харабазде Елена Аслановна

профессор, эмеритус-профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили

Хурумова Ирина Вольфовна

координатор международного редакционного совета, генеральный директор ООО «Аудит Хаус»

Оглавление

Поздравляем

Носову Ольгу Александровну	2
Кирьянову Зою Васильевну	2
Новрузова Вахид Таптыг оглы	3

Светлой памяти

Анатолия Данловича Шеремета	12
--	----

Бухгалтерский учет

Аудит

Аудиторская проверка бюджетных учреждений на базе комплаенс-рисков Авторы: Чая В.Т., Турищева Т.Б.	13
---	----

О проверках качества аудиторской деятельности Автор: Иванов А.В.	17
---	----

Современная концепция аудита в условиях цифровой трансформации: риски и перспективы Авторы: Верещагина М.В., Чухнина Г.Я.	21
--	----

Бухгалтерский учет

Развитие методики бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса Авторы: Сидоренко О.В., Шабанникова Н.Н., Гамидова Н.Г.	26
--	----

Бухгалтерский учёт и отчётность в условиях цифровой экономики Автор: Чупахина Н.И.	33
---	----

Экономический анализ

Трансформация признания активов в ходе ликвидации хозяйствующего субъекта Авторы: Щепотьев А.В., Маслов Б.Г.	38
---	----

Системный подход в цифровизации технологических процессов при проведении горно-геологических работ Авторы: Рыжова Л.П., Боровиков Ю.А., Чая В.Т., Курчик А.М.	45
--	----

Показатели в области устойчивого развития организаций как информационная база реализации национальных проектов Авторы: Демина И.Д., Мамедова С.	48
--	----

Управленческий учет

Концептуальные аспекты стратегического управления деловой активностью экономического субъекта Авторы: Марченкова И.Н., Удовикова А.А.	55
--	----

Анализ, контроль (надзор) и аудит товаров и сделок в условиях цифровой экономики Автор: Ткач А.А.	59
--	----

Повышение роли искусственного интеллекта в регулировании транспортных потоков Авторы: Николаев В.А., Кузнецов С.А.	64
---	----

Менеджмент

Основы анализа короткой информации Автор: Кутуев К.Л.	70
--	----

Менеджмент

Основы анализа короткой информации Автор: Кутуев К.Л.	70
--	----

Издатель: ООО «АСПЕКТ», 127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.100, стр. 2, оф. 2312, auditrf.ru, E-mail: info@auditrf.ru. Учредители: Добровенский В.С., ООО «ЖЕБУР». Редакция не несет ответственности за содержание опубликованной рекламы, не ведет переписку. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов. Ответственность за достоверность фактов несут авторы публикуемых материалов. Все права защищены. При полном или частичном использовании материалов ссылка на журнал «АУДИТ» обязательна. Журнал зарегистрирован Комитетом РФ по печати. Свидетельство № 015245 от 4 сентября 1996 г. Зарегистрировано Комитетом Российской Федерации по печати и информации. Индекс по каталогам: ООО «Урал-Пресс» – индекс 47480 – печатная форма, 001311 – электронная версия. ОАО Агентство «Роспечать» – индекс 20475 – печатная форма, 47480 – электронная версия. Формат 84x108/16. Подписано в печать 16.12.2024 г. Общий тираж до 1750 экз. Заказ №

Редакция оставляет за собой право самостоятельно подбирать к авторским материалам иллюстрации, вносить необходимые стилистические и орфографические правки без согласования с автором. Поступившие в редакцию материалы будут свидетельствовать о согласии авторов принять требования редакции.

Table of contents

Congratulate

Nosova Olga Alexandrovna	2
Kiryanova Zoya Vasilyevna	2
Novruzov Vahid Taptyg ogly	3

Happy memory

Anatoly Danilovich Sheremet	12
--	----

Accounting, Statistics

Audit of budgetary institutions based on compliance risks Авторы: Chaya V.T., Turischeva T.B.	13
--	----

On quality checks of auditing activities Автор: Ivanov A.V.	17
--	----

Modern audit concept in the context of digital transformation: risks and prospects Авторы: Vereshchagina M.V., Chukhnina G.Y.	21
--	----

Development of accounting methods in small business enterprises Авторы: Sidorenko O.V., Shabannikova N.N., Gamidova N.G.	26
---	----

Accounting and reporting in the digital economy Автор: Chupahina N.I.	33
--	----

Transformation of asset recognition in the course of liquidation of an economic entity Авторы: Shchepot'ev A.V., Maslov B.G.	38
---	----

A systematic approach to digitalization of technological processes in mining and geological operations Авторы: Ryzhova L.P., Borovkov Y.A., Chaya V.T., Kurchik A.M.	45
---	----

Indicators in the field of sustainable development of organizations as an information base for the implementation of national projects Авторы: Demina I.D., Mamedova S.	48
--	----

Conceptual aspects of strategic management of business activity of an economic entity Авторы: Marchenkova I.N., Udovikova A.A.	55
---	----

Analysis, control (supervision) and audit of goods and transactions in the digital economy Автор: Tkach A.A.	59
---	----

Increasing the role of artificial intelligence in regulating traffic flows Авторы: Nikolaev V.A., Kuznetsov S.A.	64
---	----

Management	
Basics of short information analysis Автор: Kutuev K.L.	70

Basics of short information analysis Автор: Kutuev K.L.	70
--	----

Publisher «ASPECT» Ltd, Office 2312, 100/2, Dmitrovskoye Highway, Moscow,

127247, URL: auditrf.ru, E-mail: info@auditrf.ru

Establishes: V.S. Dobrovensky, «ZHEBUR», LLC.

The editorial staff disclaims any responsibility for the published advertising and does not hold correspondence. The editorial opinion may differ from the authors' opinions.

All rights reserves. Reference to the «AUDIT» journal is mandatory when using materials fully or partially.

The journal is registered by the Committee of the Russian Federation on Press. No. 015245 Certificate of 4th September 1996. Registered by the Committee of the Russian Federation on Press and Information.

Catalogue index:

«Ural-Press», LLC – index 47480 – hard copy, index 001311 – electronic copy. «Rospechat» Agency, OJSC – index 20475 – hard copy, index 47480 – electronic copy.

Format 84*108/16. Signed to print 16.12.2024

General circulation – 1750 copies. Order No.



Поздравляем с Юбилеем!

Редакционная коллегия журнала «АУДИТ» и коллеги сердечно поздравляют Ольгу Александровну Носову, Генерального директора Саморегулируемой организации аудиторов "Ассоциация "СОДРУЖЕСТВО" с юбилеем!

Примите искренние поздравления с днём рождения! Желаем массу идей, неиссякаемой энергии, креативных решений, масштабных планов и блестящих побед. Пусть Ваши лидерские способности приведут коллектив к новым рубежам и достижениям. Пусть каждый день будет плодотворным и интересным.

Сложно встретить руководителя понимающего, радующегося за успехи организации. Вы способны приходить на помощь в любой ситуации. Руководить большим коллективом и тем более мужчинами, а иногда Вам приходится давить на них слабым женским плечом. Вам это легко удается, ведь вы всегда остаетесь человеком и находите самые мудрые решения, а зачастую отдуваетесь за всех. Пусть в работе все идет, как по маслу, открываются новые перспективы и возможности!

Желаем Вам терпения, мудрости и сил, чтобы каждый день был плодотворным и наполненным яркими событиями и высокими результатами. Самое главное, чтобы в душе всегда царил гармония и все обстоятельства складывались самым благоприятным образом.

В день Вашего юбилея искренне желаем Вам, глубокоуважаемой Ольге Александровне, крепкого здоровья, творческой устремленности, благополучия в Вашей семье! Пусть жизнь будет полна позитивных эмоций и поводов для праздников!

Главный редактор Журнала «АУДИТ» В.Т. Чая

Первый заместитель главного редактора Журнала «АУДИТ» В.С. Добровенский



Редакционная коллегия журнала «АУДИТ», коллеги и ученики от всей души поздравляют с Днем рождения доктора экономических наук, профессора, заслуженного работника высшей школы России Кирьянову Зою Васильевну.

Глубокоуважаемая Зоя Васильевна!

Сердечно поздравляем Вас с 96-летием и желаем Вам крепкого здоровья, оптимизма и бодрости духа!

За годы плодотворной научно-педагогической деятельности Вы воспитали не одно поколение востребованных специалистов и ученых, передав им свои глубокие знания и привив любовь и ответственность к избранной профессии.

Ваши исследования в области принятия управленческих решений на основе учетно-аналитической информации оказали большое влияние на развитие методологии современного бухгалтерского учета в различных отраслях экономики.

Ваша жизнь является примером неустанного служения науке!

Адамов Насрулла Абдурахманович, д.э.н., профессор, генеральный директор Института исследования товародвижения и конъюнктуры товарных рынков

Заернюк Виктор Макарович, д.э.н., профессор кафедры экономики минерально-сырьевого комплекса Российского Государственного геологоразведочного университета имени Серго Орджоникидзе; член-корреспондент РАН;

Дьяконова Ольга Семеновна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Государственного университета управления;

Ершова Наталья Борисовна, к.э.н. доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Государственного университета управления;

Власкина Лариса Викторовна, главный специалист ФГУП «Президент-Сервис»;

Костенко Елена Алексеевна, главный бухгалтер группы компаний медиа-холдинга;

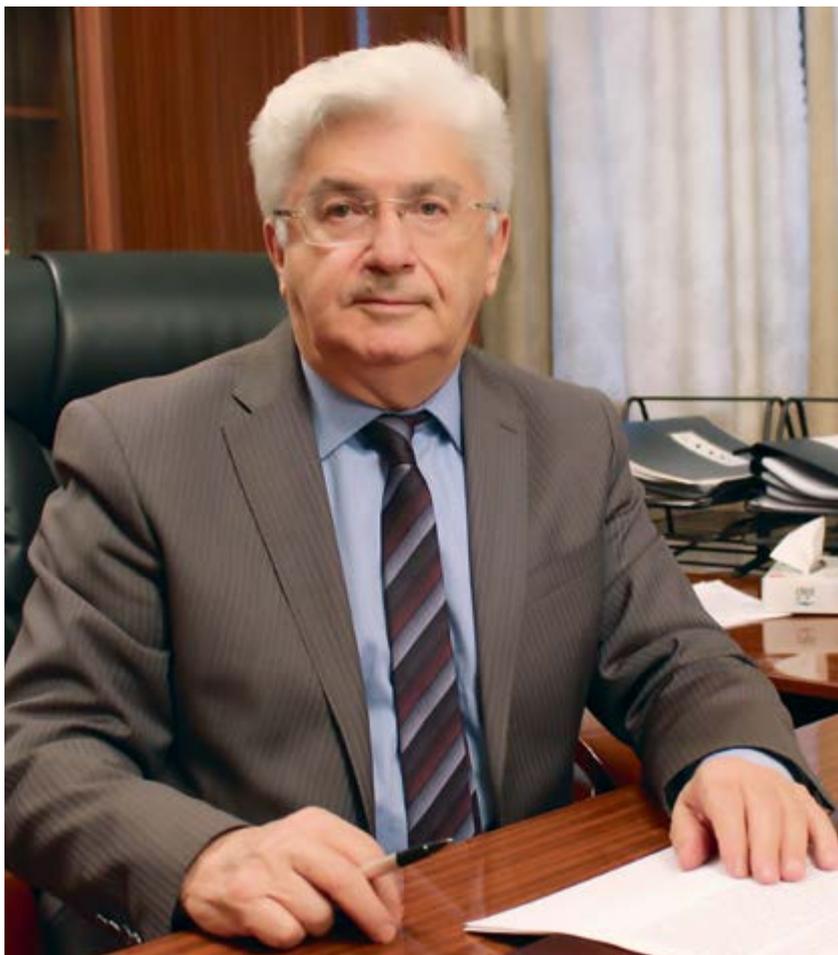
Ланг Михаил Маратович, к.э.н., предприниматель;

Мелехина Татьяна Игнатьевна, к.э.н., доцент кафедры экономических и финансовых дисциплин Московского гуманитарного университета;

Седова Елена Ивановна, к.э.н., доцент кафедры производственного и финансового менеджмента, ответственная по науке факультета Экономики и управления имени академика М.И. Агошкова Российского государственного геологоразведочного университета имени Серго Орджоникидзе;

Филиппов Олег Сергеевич, к.э.н., доцент, директор программ Института финансов и устойчивого развития РАНХиГС при Президенте РФ





**Новрузов
Вахид
Тапдыг оглы,**
д.э.н., профессор,
Председатель Палаты
Аудиторов Азербайджанской
Республики.
Кавалер ордена «Шохрат»
(Ордена Славы),
«Золотой медали»
Международной
академии наук, медали
«Древо Дружбы»
Межпарламентской
Ассамблеи – участников
Содружества
Независимых государств
и межгосударственной
телерадиокомпании «Мир»,
Юбилейной медали «100 лет
Гейдару Алиеву».

Ред.: 75 лет — важная веха в жизни. Что было наиболее значимым для Вас в этом пути?

В.Н.Е.: Безусловно, 75 лет – это значимая веха в жизни любого человека. Для меня наиболее важным всегда было отношение к каждому дню как к уникальному дару судьбы. Я старался проживать его осознанно, работая, обучаясь и отдыхая с полной отдачей, словно этот день больше не повторится.

В житейском плане можно вспомнить множество дат, но, на мой взгляд, сами по себе они не способны дать полное представление о пройденном пути. Только те дни, которые наполнены добрыми делами и крепкими связями с окружающими, способны раскрыть суть жизни человека. Общество и близкие оценивают нас не по отдельным датам, а по тому, как мы жили и что оставили после себя за прожитые годы.

Ред.: Ваш путь к руководству Палатой Аудиторов Азербайджана был длинным и успешным. Что, по Вашему мнению, стало ключевым моментом, который повлиял на вашу карьеру в области аудита?

В.Н.Е.: Я обладаю более чем 50-летним стажем профессиональной деятельности, значительную часть которого посвятил работе в научной сфере и парламенте Азербайджана.

В ходе моей карьеры, начиная с этапа работы в Институте экономики Госплана, а также в годы обучения в аспирантуре и докторантуре в Москве, я добился значительных результатов. Это стало возможным благодаря поддержке, которую я неизменно получал от своих коллег и, в первую очередь, от выдающихся наставников. Особую роль в моём становлении сыграл мой научный руководитель, профессор Александр Михайлович Сухарев, который долгие годы возглавлял сектор в Научно-исследовательском институте норм и нормативов при Госплане СССР.

Не могу не отметить и значительный вклад моего научного консультанта, заведующего отделом в научно-исследовательском институте Академии наук, профессора Владимира Марковича Рудгайзера. Эти люди оставили в моей памяти неизгладимый след как символы человечности, добропорядочности и объективности. Также я с благодарностью вспоминаю профессора Шамиля Самедзаде, первого руководителя Вычислительного центра Госплана Азербайджана, чей пример оказал существенное влияние на моё профессиональное становление. Я глубоко признателен судьбе за то, что в моей жизни встретились эти выдающиеся личности. Их наставничество и человеческие каче-

ства оказали значительное влияние как на формирование моего характера, так и на мою трудовую деятельность.

Влияние аудиторской деятельности на мою профессиональную карьеру в определённой степени можно назвать случайным. Я занимал должность заведующего отделом экономического законодательства парламента Азербайджана, когда мне предложили должность председателя Палаты Аудиторов. Это предложение стало для меня неожиданным, хотя, работая начальником отдела, я принимал участие в разработке проекта закона об аудиторской деятельности. Хочу признать, что моё знакомство с аудитом началось не по призванию, а любовь к этой сфере пришла ко мне в процессе работы. Моё назначение состоялось в 1996 году, и уже в следующем году исполнится 30 лет с момента начала этой важной вехи в моей профессиональной деятельности.

Ред.: В последние годы Азербайджан активно развивает свое международное сотрудничество. Какую роль Палата Аудиторов играет в укреплении связей с международными организациями и улучшении в применении стандартов аудита в стране?

В.Н.Е.: Честно говоря, с созданием института аудита в Азербайджане особое внимание уделялось международному

Новрузов Вахид Тапдыг оглы,



доктор экономических наук, профессор (2000); председатель Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики (с 1996 года); действительный член Международной Академии Экоэнергетики и Азербайджанского отделения Международной Академии Наук

Родился 7 января 1950 года в Алавердском районе Армянской ССР в семье учителя.

В 1964 году его семья переехала в Баку. В 1966 году окончил среднюю школу №31 в Баку и поступил в Азербайджанский Государственный Университет (нынешний БГУ), который окончил в 1971 году. В 1999 году он также окончил Бакинский Азиатский Университет.

С 1972 по 1992 год работал в Научно-Исследовательском Экономическом Институте при Государственном Плановом Комите-

те, занимая различные должности, включая лаборанта, экономиста и заведующего отделом.

В 1978 году защитил кандидатскую диссертацию на тему «Совершенствование нормативной базы планирования материально-технического обеспечения сферы услуг» в Московском институте Народного Хозяйства им. Г.В. Плеханова, а в 1990 году защитил докторскую диссертацию на тему «Проблемы развития социально-бытовой инфраструктуры в союзных республиках».

С 1992 по 1996 год работал в Аппарате Национального Собрания (Милли Меджлис) Азербайджанской Республики в отделе экономического законодательства на должностях заведующего сектором, первого заместителя начальника отдела и начальника отдела.

В 1994 году он был избран действительным членом Международной академии Экоэнергетики.

С апреля 1996 года Парламентом был назначен председателем Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики. Под его руководством было разработано множество материалов, методических рекомендаций и стандартов, направленных на развитие и регулирование аудита в стране.

В 1998 году совместно с другими авторами выпустил книгу «Гейдар Алиев и экономика Азербайджана», а также разработал учебные программы по таким предметам, как «Бухгалтерский учет и аудит в строительстве» и «Основы аудита».

Вахид Новрузов был включен в состав Рабочей группы по реформированию аудиторской системы, созданной в соответствии с Указом Президента Азербайджанской Республики от 29 декабря 1998 года «О создании Государственной комиссии по проведению реформ в системе государственного управления Азербайджанской Республики», и под его руководством была разработана «Концепция аудиторской системы Азербайджанской Республики».

В 2000 году получил ученое звание профессора.

С 2018 года является действительным членом Азербайджанского отделения Международной Академии Наук.

В 2019 году был избран членом Президиума Национальной конфедерации Организаций Предпринимателей (Работодателей) Азербайджанской Республики.

Указом Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева от 6 января 2020 года был награжден орденом «Шохрат» («Орден Славы») за долгосрочную эффективную деятельность в сфере аудита в Азербайджанской Республике.

29 сентября 2020 года был избран заместителем председателя Совета Старейшин Азербайджана.

В сентябре 2020 года стал почетным членом Общества Бухгалтеров, Аудиторов и Консультантов Грузии.

18 июня 2022 года за исключительные заслуги в области науки и образования он был награжден «Золотой медалью» Международной академии наук. Кроме того, он был избран членом правления Азербайджанского отделения Академии наук.

30 января 2023 года награжден юбилейным знаком «КПА-30 лет» Конфедерации Профсоюзов Азербайджана.

Указом Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева от 2 февраля 2024 года награжден юбилейной медалью «100-летие Гейдара Алиева (1923–2023)».

В 2024 году награжден Золотой медалью Межпарламентской Ассамблеи – участников Содружества Независимых государств и межгосударственной телерадиокомпании «Мир» «Древо Дружбы».

Вахид Новрузов активно участвует в научных конференциях и семинарах, является автором более 180 научных работ и 5 монографий, а также осуществляет научное руководство диссертантами и магистрантами по вопросам аудита и проблемам инфраструктуры рыночной экономики.

сотрудничеству. Отрадно отметить, что в этом аспекте азербайджанские аудиторы наладили особенно тесное и плодотворное сотрудничество с российскими коллегами. Небезынтересно также отметить, что первое соглашение о сотрудничестве Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики было подписано с российскими аудиторами в конце 90-х годов по распоряжению Общественного лидера Азербайджана Гейдара Алиева. В настоящее время, согласно многократным рекомендациям президента страны Ильхама Алиева, Палата Аудиторов ставит одной из своих главных целей изучение передового международного опыта и его применение с учетом специфики нашей страны и местного законодательства.

Хочу отметить, что Палата Аудиторов в настоящее время имеет партнерские связи с более чем 40 аудиторскими и бухгалтерскими институтами разных стран. Только за последние годы нами были подписаны соглашения о сотрудничестве с аудиторами Пакистана, Израиля и Индии. Эти связи играют важную роль в совершенствовании аудита в Азербайджане, и, что немаловажно, наши коллеги также изучают и применяют наш опыт, в том числе в области законодательства аудита. Именно эту мысль в сентябре 2024 года на международной конференции высказали президент IFAC госпожа Асма Ресмуки и президент EFAA господин Сальвадор Марин.

Ред.: Какие события или встречи оказали наибольшее влияние на Ваш профессиональный рост и мировоззрение?

В.Н.Е.: Отвечая на ваш вопрос о влиянии на моё мировоззрение и профессиональный рост, хочу отметить следующее. В 1970–1971 годах я был направлен в Минск для написания и защиты дипломной работы. Мне было поручено работать в одном из институтов с особым режимом секретности. За сравнительно короткий период — всего 9 месяцев — моя работа в этом институте привела к кардинальным изменениям в моём характере, мировоззрении и отношении к профессиональной деятельности. Именно в Минске, в Институте физики Академии наук, я осознал, каким должно быть отношение к труду, к изучению научной литературы и к работе в библиотеке. Там я также научился сочетать высокую дисциплинированность с ответственным подходом к делу. Доверие и внимание, оказанные мне в тот период, сыграли значительную роль в формировании моего характера. Они заложили основы таких качеств, как доброжелательность и скромность, которые я стараюсь сохранять и по сей день.

Ред.: Какие вызовы стоят перед аудиторами в Азербайджане сегодня? Как Вы видите будущее системы аудита в стране?

В.Н.Е.: На мой взгляд, в аудиторской деятельности и бухгалтерском учете необходимо определить и внедрить пути трансформации наших профессий. В этом контексте

особую актуальность приобретает разработка правовой основы, а также внесение изменений с учетом новых экономических отношений, касающихся задач и обязанностей аудиторов. Это, в свою очередь, приведет к совершенствованию организации и регулирования профессий, а также созданию методической базы, соответствующей требованиям современности. Основные направления трансформации профессии конечными мыслями невозможно представить без учета аудита с использованием искусственного интеллекта и свойств цифровой экономики.

Ред.: Учитывая Ваш богатый опыт, какой совет Вы бы дали молодым специалистам, которые только начинают свою карьеру в области аудита?

В.Н.Е.: Хотя аудит имеет многовековую историю, и аудиторы выполняют свои функции в соответствии с законодательством Международных стандартов аудита, вызовы современности предъявляют новые требования как к аудиторам, так и к бухгалтерам. В этом контексте, на мой взгляд, прежде всего необходимо обеспечить непрерывное образование и совершенствование практики для наших коллег. Иными словами, настало время, когда мы перешли к системе образования на протяжении всей жизни.

Поскольку законодательство, нормативные акты, Международные Стандарты Аудита и финансовой отчетности постоянно совершенствуются с учетом множества факторов, включая цифровизацию экономики и внедрение инноваций как в экономике, так и в самом аудите, необходимо учитывать эти изменения. В связи с этим, отмечая недостатки существующих программ подготовки аудиторов, следует подчеркнуть, что порою нелогичное повышение квалификации требует разработку концепции развития аудиторской профессии.

Ред.: В чем заключались самые большие трудности в первые годы работы и как вы их преодолевали?

В.Н.Е.: В первые годы деятельности Палаты Аудиторов основными трудностями являлись недостаточное понимание сущно-

сти, значения и преимуществ аудита, характерное для 90-х годов. Многие не проводили четкого различия между аудитом и классической ревизией. Аудиторы в процессе аудита выступали в роли бывших ревизоров. Это, в свою очередь, способствовало определенной изоляции аудита от экономики и общества.

Потребовались годы, чтобы объяснить обществу суть аудита, его значимость и роль в обеспечении прозрачности и повышения эффективности экономики страны, а также в обеспечении достоверности финансовых отчетов бизнеса и предоставлении точной информации заинтересованным лицам. Тем не менее, сегодня можно с уверенностью утверждать, что за последние десятилетия в Азербайджане существенно развилась система отчетности, значительно повысился уровень прозрачности, что, в конечном итоге, укрепило имидж национальной экономики. Эти изменения не только способствовали повышению её эффективности, но и увеличили уровень доверия как со стороны внутренних, так и зарубежных инвесторов.

Ред.: В одной из своих последних зарубежных поездок Анатолий Данилович Шеремет посетил Азербайджан. Какие у Вас остались впечатления от встречи с А.Д. Шереметом?

В.Н.Е.: Спасибо за такой трогательный вопрос. Шеремет Анатолий Данилович сыграл неопределимую роль в подготовке кадров бухгалтерского учета и аудита не только в России, но и в странах СНГ, включая Азербайджан.

Именно учебники, написанные профессором Шереметом, являлись основой для получения знаний в области бухгалтерского учета, аудита, отчетности и проблем современной экономики.

Идеи функционирования трансформации бухгалтерского учёта и аудита в условиях цифровой экономики ещё долгие годы тому назад были изложены в научных трудах и выступлениях этого Великого учёного.

Мы очень рады, что Анатолий Данилович был большим другом бухгалтеров и аудиторов Азербайджана.

Благодарим судьбу за то, что профессор Шеремет незадолго до своей кончины был почётным гостем Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики и с его рекомендацией было подписано соглашение о сотрудничестве с Саморегулируемой Организацией Аудиторов Ассоциации «Содружество» 13 июня 2019 г в Баку.

Мы рады, что идеи профессора Шеремета о сближении наших отношений и сотрудничестве продолжают и в настоящее время. Мы гордимся тем, что наши коллеги из России почти ежегодно участвуют на проводимых нами мероприятиях, в том числе по проблемам трансформации аудита и отчетности в условиях перехода к устойчивому развитию и зелёной экономики.

Ред.: Как Вы находите баланс между работой и личной жизнью?

В.Н.Е.: Позвольте ответить афоризмом, который я считаю своим жизненным девизом. Я постараюсь передать дух этого высказывания.

«- Скажи мне, что больше всего удивляет тебя в людях?

- Им наскучивает детство, они спешат повзрослеть, а потом мечтают опять стать детьми. Они теряют здоровье, зарабатывая деньги... А потом теряют деньги, восстанавливая здоровье.

«- Нужно ли думать людям о будущем?

- Они так много думают о будущем, что забывают настоящее настолько, что не живут ни в настоящем, ни в будущем. Они живут так, как будто никогда не умрут, а умирают так, как будто никогда и не жили».

Этот мудрый восточный афоризм является моим жизненным девизом, и я стремлюсь следовать принципу ненасилия, как по отношению к себе, так и к окружающим.

Ред.: Есть ли у Вас мечта, которую Вы еще не реализовали?

В.Н.Е.: На этот, казалось бы, простой, но в действительности глубоко философский вопрос я тоже хотел бы ответить словами, которые звучат просто, но несут в себе глубокий смысл: я желаю, чтобы мои желания никогда не иссякли.





Поздравляем с Юбилеем!

Достигнутые Вами результаты впечатляют всех нас и заставляют относиться к Вам с особым уважением. Вы являетесь собой яркий пример профессионального и ответственного отношения к делу, беззаветного служения профессиональному сообществу.

Ваша биография и достижения – яркий пример человека, который благодаря своему незаурядному таланту и природным качествам внес значительный вклад в формирование и развитие системы аудита в Азербайджане. Трудлюбие и работоспособность, смелость и новаторство в принятии совершенно неординарных решений, постоянное стремление быть лидером позволили Вам стать флагманом в решении целого ряда задач, связанных с организацией и регулированием аудиторской службы в стране, подготовкой аудиторов, формированием позитивного имиджа аудиторской профессии. Хотелось бы отметить заслуги Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики, которую Вы возглавляете.

Азербайджан – важный стратегический партнер России. В основе отношений двух стран – принципы равноправия и добрососедства, вековые традиции дружбы и взаимного уважения. Отношения Азербайджана и России отличаются высоким уровнем политической культуры. На протяжении многих лет становления и развития аудиторской деятельности в Республике Азербайджан мы действительно шли рука об руку и принимали активное участие в этом процессе. Мы надеемся и впредь продолжать сотрудничество с нашими коллегами.

Особо хочется отметить Ваш вклад в научную деятельность. Быть ученым – это значит быть личностью, обладающей большим запасом знаний, эрудиции, умением анализировать и сопоставлять самые разнообразные факторы. Быть ученым – это значит не принадлежать себе, ведь наука требует колоссальных затрат времени и сил!

75 лет – это замечательный рубеж в жизни любого человека, когда общество по достоинству оценивает сделанное. Это время, когда широко открыт простор новым планам и задумкам, когда жизненный опыт позволяет решить самые сложные задачи.

В этот знаменательный для Вас и всех нас день хочется пожелать Вам крепкого здоровья, неиссякаемой жизненной энергии, успешной реализации новых интересных проектов, счастья и семейного благополучия! Чтобы еще не одно Ваше начинание и усилие было реализовано и послужило примером высокого профессионализма и активной жизненной позиции.

Главный редактор
Журнала «АУДИТ»

V.T. Чая

Первый заместитель
главного редактора Журнала «АУДИТ»

V.C. Добровенский



Миновар Махкамовна Тулаходжаева,
д.э.н., Председатель Ассоциации
Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана



Фаррух Рахман,
Президент института
дипломированных бухгалтеров Пакистана

№ 52 от «22» ноября 2024

Коллектив Национальной Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана сердечно поздравляет глубокоуважаемого Новрузова Вахида Талдык оглы с Юбилеем!

Вахид Новрузов Талдык оглы родился 7 января 1950 года в Алавердском районе Армянской ССР в семье учителя.

В 1964 году его семья переехала в Баку. В 1966 году он окончил среднюю школу №31 в Баку. В 1971 году окончил Азербайджанский Государственный Университет (нынешний БГУ).

С 1972 по 1992 год работал в Научно-Исследовательском Экономическом Институте при Государственном Плановом Комитете, занимая различные должности, включая лаборанта, экономиста и заведующего отделом.

В 1978 году защитил кандидатскую диссертацию на тему «Совершенствование нормативной базы планирования материально-технического обеспечения сферы услуг» в Московском институте Народного Хозяйства им. Г.В. Плеханова, а в 1990 году защитил докторскую диссертацию на тему «Проблемы развития социально-бытовой инфраструктуры в союзных республиках».

С 1992 по 1996 год работал в Аппарате Национального Собрания (Милли Меджлис) Азербайджанской Республики в отделе экономического законодательства на должности заведующего сектором, первого заместителя начальника отдела и начальника отдела.

В 1994 году был избран действительным членом Международной академии Энергетики.

С апреля 1996 года Парламентом был назначен председателем Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики. Под его руководством было разработано множество материалов, методических рекомендаций и стандартов, направленных на развитие и регулирование аудита в стране.

В 1998 году совместно с другими авторами выпустил книгу «Гейдар Алиев и экономика Азербайджана», а также разработал учебные программы по таким предметам, как «Бухгалтерский учет и аудит в строительстве» и «Основы аудита».

Вахид Новрузов был включен в состав Рабочей группы по реформированию аудиторской системы, созданной в соответствии с Указом Президента Азербайджанской Республики от 29 декабря 1998 года «О создании Государственной комиссии по проведению реформ в системе государственного управления Азербайджанской Республики», и под его руководством была разработана «Концепция аудиторской системы Азербайджанской Республики».

В 1999 году он окончил Бакинский Азиатский Университет.

В 2000 году получил ученое звание профессора.

Вахид Новрузов всегда отличался высокой социальной активностью: с 1994 года - действительный член Международной Академии Энергетики; с 1996 года - по настоящее время - председатель Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики; с 2018 года - действительный член Президентского отделения Международной Академии Наук; с 2019 года - член Президиума Национальной

100084, 07 Абулхан, Ташкент, Chingiz Alimov ko'chasi, 1A,
 100084, Узбекистан, г. Ташкент, ул. Чингиз Алимова, 1А,
 1А, Chingiz Alimov str., Tashkent city, 100084, Uzbekistan,
 Tel: 234-40-87; 234-29-81; 234-18-90; Fax: 234-45-47; www.kasaa.uz; e-mail: talab@kasaa.uz

Message from Mr. Farrukh Rehman, President ICAP

On behalf of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan (ICAP), I extend my heartfelt congratulations to Professor Vahid Novruzov, Chairman of the Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan, on his 75th birthday.

During my visit to Baku in September 2024, I had seen the passion and dedication of Mr. Vahid for the development and upskilling of the profession. I also witnessed the respect Mr. Vahid carries not only in Azerbaijan but also in the Central Asian region.

His remarkable contributions to the fields of auditing and economics have inspired many professionals. As we celebrate his enduring legacy of serving the public and national interest and wish that this special occasion brings him joy, good health, and continued success in all his endeavors.

I would like to once again congratulate him on this well-deserved recognition, and best wishes for the future.

Kind Regards,

Farrukh Rehman

President Institute of Chartered Accountants of Pakistan

конфедерации Организаций Предпринимателей (Работодателей) Азербайджанской Республики, с сентября 2020 года - почётный член Общества Бухгалтеров, Аудиторов и Консультантов Грузии, с 29 сентября 2020 года - заместитель председателя Совета Старейшин Азербайджана.

Деятельность Вахида Новрузова отмечена государственными наградами: 6 января 2020 года Указом Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева награжден орденом «Шохрат» («Орден Славы») за долготронушую эффективную деятельность в сфере аудита в Азербайджанской Республике, 18 июня 2022 года за исключительные заслуги в области науки и образования - «Золотой медалью» Международной академии наук и был избран членом правления Азербайджанского отделения Академии наук, 30 января 2023 года - юбилейные знамен «НТА-30 лет» Конфедерации Профессоров Азербайджана, 2 февраля 2024 года - Указом Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева награжден юбилейной медалью «100-летие Гейдара Алиева (1923-2023)».

Вахид Новрузов активно участвует в научных конференциях и семинарах, является автором более 180 научных работ и 5 монографий, а также осуществляет научное руководство диссертантами и магистрантами по вопросам аудита и проблемам инфраструктуры рыночной экономики.

Руководимая Вахидом Новрузовым Палата аудиторов Республики Азербайджан является авторитетнейшей общественной организацией и получила международное признание не только как член Международной Федерации Бухгалтеров и Евразийского Совета Сертифицированных Бухгалтеров и Аудиторов, но и среди профессиональных общественных организаций стран Евразийского региона. Мы видим во всех этих достижениях с апреля 1996 года в первую очередь несомненную заслугу бесценного руководителя Палаты аудиторов Республики Азербайджан Господина Новрузова Вахида Талдык оглы - ученого, профессора, одиозного «Шохрата» и многих других государственных наград!

На протяжении всего времени, с момента создания, между Палатой аудиторов Республики Азербайджан и Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Республики Узбекистан установились тесные, дружеские и взаимобогащающиеся отношения.

Деятельность Вахида Новрузова многогранна. Для многих поколений Вахид Новрузов является образцом как науки, так и в социальной жизни. Теоретические знания и практический опыт, мастерство и требовательность к себе и окружающим, который был создан в коллективе, являются основой трудового и творческого долголетия Вахида Новрузова!

Коллектив Национальной Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана искренне и сердечно поздравляет Вахида Новрузова со знаменательным юбилеем!

Глубокоуважаемый Господин Новрузов Вахид Талдык оглы!

В день Вашего 75-летия желаем Вам:

чтобы календарь с цифрами оставался условностью, ведь столько всего еще предстоит сделать! Здоровья Вам, удачи, творческих успехов, долгих лет плодотворного профессионального сотрудничества, исполнения задуманных планов, благополучия и всего самого доброго!

Председатель Совета
Д.э.н., проф. M.M. Тулаходжаева



Дмитрий Анатольевич Яковенко,
к.э.н., Почетный президент НИПБ



Тата Беридзе,
Президент Союза бухгалтеров Грузии

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ, ФИНАНСОВЫХ МЕНЕДЖЕРОВ И
ЭКОНОМИСТОВ (НИПБ)

443041, г. Самара, ул. Рабочая, 21а, оф. 2

Тел./факс: (846) 221-70-66

E-mail: cafmo@yandex.ru
Web-site: <http://stipb.org>



NATIONAL INSTITUTE OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS,
FINANCIAL MANAGERS AND ECONOMISTS
(NIPA)

Of. 2, 21a, Rabochaya str., Samara, 443041, Russia

Тел/факс: +7 (846) 221-70-66

E-mail: cafma@yandex.ru
Web-site: <http://stipb.org>

Plc № 40703810000180000006 в Филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО) г. Москва, БИК 044525411 К/с 30101810145250000411
ИНН 6316055381 КПП 631501001 ЕФРН 1036303396986

Дорогой и уважаемый Вахид Таптыг оглы!

Много лет Наш институт (НИПБ) и Палату аудиторов Азербайджана связывают узы дружбы, партнерства, взаимной поддержки и уважения.

Прежде всего, мы видим в этом Вашу личную заслугу, заслугу талантливого организатора и руководителя, генератора идей, успешно сочетающего преимущества теоретика, доктора экономических наук, профессора и практика, знающего и понимающего нужды и запросы представителей профессии, развитием которой в Азербайджанской Республике Вы бесспорно руководите почти 30 лет.

Ваш авторитет специалиста самой высокой квалификации и замечательный характер Настоящего Человека и Друга сделали Вас знаковой, центральной фигурой в не только в аудиторской, но и в бухгалтерской профессии на территории всех стран бывшего СССР и далеко за их пределами.

От лица всех членов НИПБ поздравляем Вас, дорогой Вахид Таптыг оглы, с прекрасным юбилеем - 75-летием. Желаем Вам, настоящему Учителю и Другу, крепкого здоровья, долгих и плодотворных лет жизни. Мы надеемся, что еще много лет будем видеть Вас лидером не только аудиторского сообщества Азербайджанской Республики, но и нашим общим Лидером, учителем и Другом.

С искренним уважением,

Президент НИПБ, д.э.н., проф.

Почетный президент НИПБ, к.э.н., проф.

20.11.2024

А.И. Кривцов

Д.А. Яковенко



19.11.2024

75 лет Вахиду Новрузову: Вдохновляющий путь профессионала и наставника

Статья от Таты Беридзе, президента Союза бухгалтеров Грузии

Дорогие коллеги,
Сегодня я хочу поздравить с важным событием в жизни выдающегося профессионала — Вахида Новрузова, который отмечает свой 75-й день рождения. Это не только личный юбилей, но и момент, когда мы, как сообщество, обращаем внимание на достижения этого великого человека, чья работа на протяжении десятилетий оказывает значительное влияние на профессию и вдохновляет тысячи людей.

Вахид Новрузов — это не просто имя, а символ высокого профессионализма, целеустремленности и верности своим принципам.

Его жизнь и деятельность — это пример того, как труд, знания и ответственность могут преобразить не только одну отрасль, но и влиять на экономику в целом, а также на общественные процессы.

Лидер и реформатор в области аудита и бухгалтерского учета

Когда мы говорим о Вахиде Новрузове, мы вспоминаем не только его огромный вклад в развитие аудита и бухгалтерского учета в Азербайджане, но и его активное участие в создании международных стандартов, которые сегодня широко применяются по всему миру. Он стал лидером Палаты аудиторов Азербайджана, значительно улучшив стандарты и процессы в этой сфере.

Под его руководством была выработана методология, которая помогла не только повысить качество финансовой отчетности, но и улучшить прозрачность в экономической системе страны. Его реформы в области аудита, а также значительный вклад в внедрение международных стандартов качества, стали основой для повышения доверия к финансовым отчетам и укрепления экономических систем. Вахид Новрузов активно сотрудничает с коллегами из разных стран, обменивается опытом и внедряет инновационные подходы, что делает его вклад незаменимым и международно признанным.

Наставник и вдохновитель нового поколения

Кроме того, Вахид Новрузов стал настоящим наставником для многих молодых специалистов.

Его способность делиться своими знаниями и опытом, вдохновлять новое поколение аудиторов и бухгалтеров на высокие достижения — это неотъемлемая часть его работы.

Под его руководством и влиянием выросли целые поколения специалистов, которые сегодня продолжают развивать профессию в разных уголках мира.

Для Вахида Новрузова аудит — это не просто профессия, это призвание, которое требует от человека не только знаний и опыта, но и честности, моральной ответственности и стремления к совершенству.

Он научил нас, что профессия аудитора — это не только работа с цифрами, но и залог доверия, честности и стабильности для всей экономической системы.

Вдохновение для будущего

Сегодня, поздравляя Вахида Новрузова с его знаменательным юбилеем, мы не только отмечаем его достижения, но и выражаем благодарность за тот огромный вклад, который он продолжает вносить в развитие нашей профессии. Его научные исследования, книги и разработки по сей день являются важным инструментом для всех, кто работает в сфере аудита и бухгалтерского учета. Но самое главное — это пример служит вдохновением для всех нас.

Вахид Новрузов не останавливается на достигнутом. Он продолжает работать, внедрять новые идеи и подходы, совершенствовать практику бухгалтерского учета и аудита, и тем самым прокладывает путь для будущих поколений профессионалов.

Его деятельность служит примером того, как страсть к своему делу и вера в значимость профессии могут изменить мир вокруг.

От имени Союза бухгалтеров Грузии, от всех наших коллег в стране и за рубежом, хочу поздравить Вахида Новрузова с юбилеем.

Желаю ему крепкого здоровья, долгих лет успешной работы и дальнейших достижений. Пусть его пример вдохновляет нас всех и служит источником силы для профессионального роста и развития.

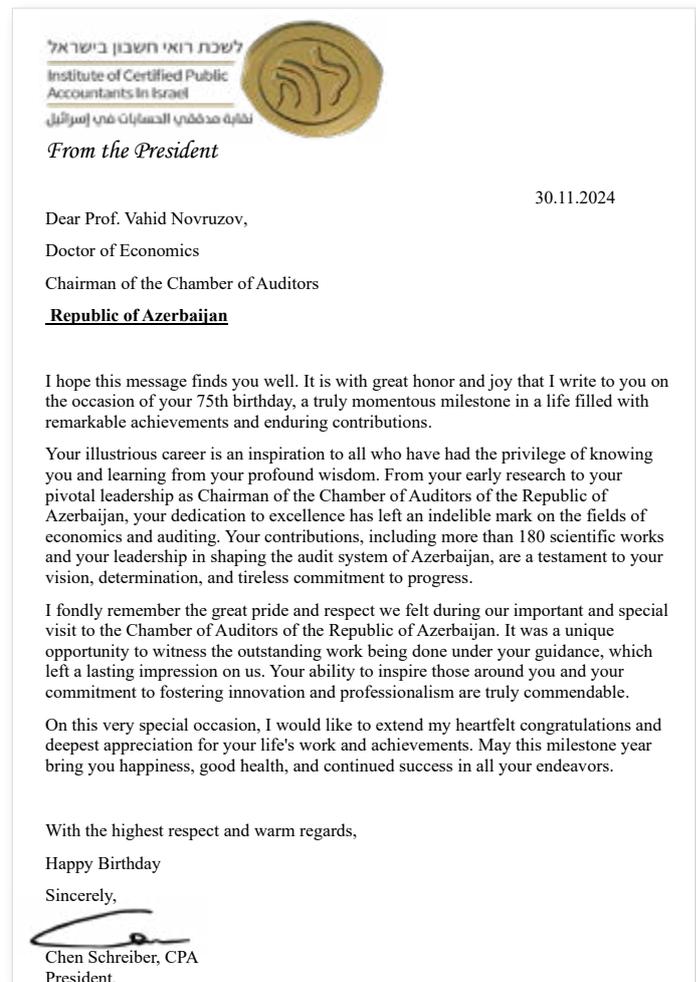
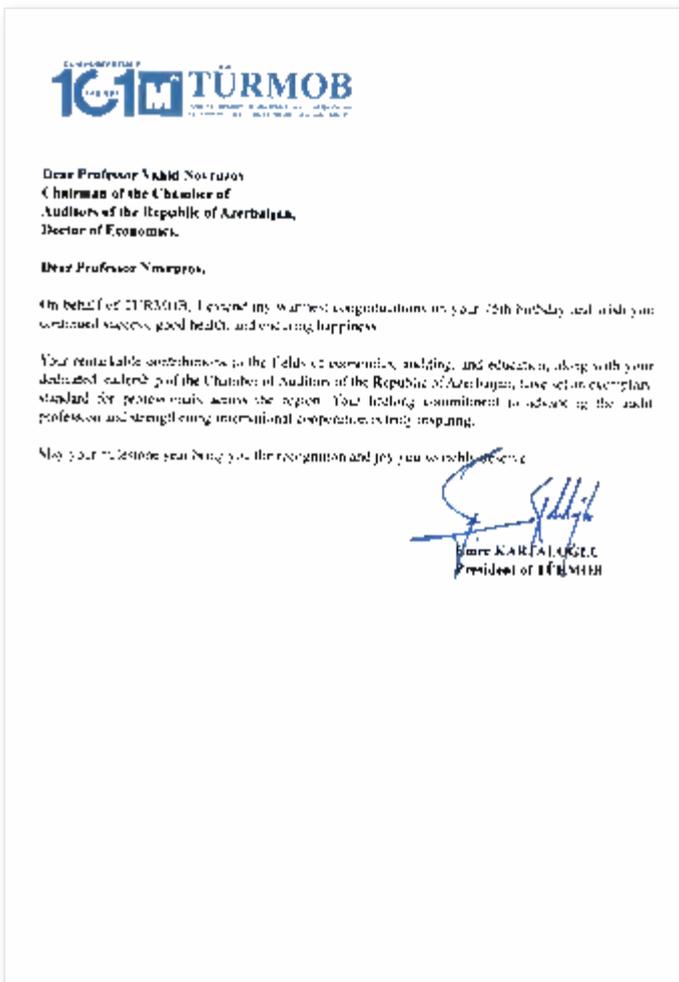
С уважением, Тата Беридзе,
Президент Союза бухгалтеров Грузии



Эмре Карталоглу,
Президент
Союза палат независимых бухгалтеров
и дипломированных бухгалтеров
Турции



Чен Шрайбер,
CPA, Президент
Института сертифицированных
общественных бухгалтеров Израиля





Раде Шчекич,
Директор Института
бухгалтеров и аудиторов Черногории



Сальвадор Марин,
Президент Европейской федерации
бухгалтеров и аудиторов
для малых и средних предприятий



INSTITUTE OF ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF MONTENEGRO

Дорогой друг,

Наша народная мудрость гласит: «В жизни каждого человека есть две важные даты:

- первая – это день его рождения, без которого он ничего бы не мог бы совершить,
- а вторая – это день, когда человек узнает, для чего он родился».

Ответ, который человек получает во вторую дату, дается ему только тогда, когда он достигнет зрелости, оглянется назад и увидит, что совершил на своем жизненном пути. Тогда он получает ответ на вопрос «Для чего он родился?»

Для тебя ответ гласит, что ты родился для азербайджанского народа и что ты всю свою жизнь – в данное тебе время – старался оставить след, который будет свидетельствовать о том, что твой народ следует во восходящей линии развития.

Первым среди равных ты определил стабильные основы Палаты аудиторов Азербайджана, поставил деятельность Палаты на службу обществу и способствовал тому, чтобы она стала известна как на региональном, так и на международном уровнях.

До сего времени ты являешься одним из тех, кому история дала роль – вместе с другими выдающимися основателями вашего общества – развивать страну на принципах, которые вывел ваш великий государственный деятель и основатель современного общества Гейдар Алиев.

Азербайджан – это страна, которую многие с радостью посещают, страна, в которой гостей встречают с улыбкой, страна, в которую всегда хочется вернуться.

Для меня большая честь, что у меня была возможность познакомиться с Вами, и еще большая привилегия, что я могу считать Вас своим настоящим другом.

От себя лично и от всех сотрудников Института бухгалтеров и аудиторов Черногории желаю Вам крепкого здоровья, многих счастливых моментов и большой жизненной энергии как можно дольше оставаться в той роли, на которую Вас назначила жизнь.

Институт бухгалтеров и аудиторов Черногории
Директор
Раде Шчекич



EFAA
EUROPEAN FEDERATION OF ACCOUNTANTS AND AUDITORS FOR SMEs

Salvador Marin
President

1 rue Jacques-de-Montfort
1050 Brussels
Belgium
salvador.marin@efaa.com

Dear Mr Navruzov,

Congratulations on the 25th Anniversary of the Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan

I am writing on behalf of the EFAA Board and all the EFAA members to express our congratulations on this very significant anniversary. The participation and contribution of the Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan in international organisations demonstrate its engagement and its desire to support the professional development of its members. Over the years CAAR's representatives have contributed to, and actively been involved in, various EFAA events, expert groups and other activities and this has proved to be a valuable exchange for all EFAA members.

I would like to stress especially the importance of the engagement of the Chamber of Auditors in increasing transparency, strengthening the fight against corruption, eliminating the shadow economy, and improving financial reporting. All these activities prove the importance of the role the accountancy profession and its role it plays in supporting and guaranteeing a healthy economy and a well-functioning civil society.

The Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan has been an EFAA member since 2008 already. I strongly believe that this cooperation has been beneficial for both organisations and am looking forward to continuing to develop this very fruitful relationship.

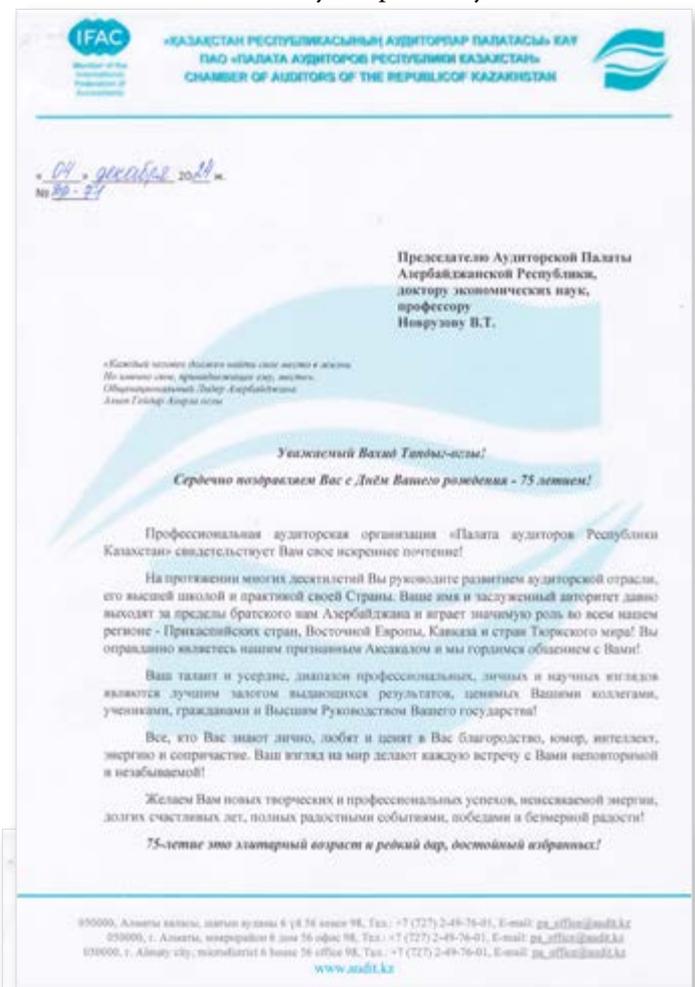
Salvador Marin
President



Максим Барышев,
Президент
ПОБ «Учёт»



Сапар Хайсаханович Кошкимбаев,
Председатель Совета
ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан»





Светлой памяти Анатолия Даниловича Шеремета

д.э.н., заслуженный деятель науки РФ, заслуженный экономист РФ. Со дня основания СРО «Содружество» многие годы являлся ее бессменным Президентом и Председателем Правления, заслуженный профессор МГУ имени М.В. Ломоносова, профессор кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

Вся жизнь А.Д. Шеремета была связана с экономическим факультетом Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова: студент, окончивший курс обучения с красным дипломом (1952 г.); аспирант, досрочно и успешно защитивший кандидатскую диссертацию (1955 г.); старший преподаватель (1955 г.); доцент (1960 г.); доктор экономических наук (1971 г.); профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита (1972-2012 гг.); научный руководитель, профессор кафедры с 2012 г.; свыше 40 лет – председатель диссертационного совета по защите докторских и кандидатских диссертаций по специальности «Бухгалтерский учет, статистика»; с 1991 г. руководитель Учебно-методического центра МГУ по обучению и переподготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов – таков путь становления известного ученого и педагога.

В числе главных итогов его учебно-педагогической деятельности можно выделить следующее:

- создание первого в стране учебника по анализу экономики предприятий для факультета журналистики (1967 г.);

- публикация первого в стране университетского учебного пособия по теории экономического анализа (1971 г.), в дальнейшем развитого вместе с профессором М.И. Бакановым в основной учебник для экономических специальностей вузов

(1981 г.), и личного учебника «Теория экономического анализа» (2002 г.);

- дальнейшее развитие идей своего учителя профессора С.К. Татура и создание университетского курса анализа хозяйственной деятельности (1974 г.);

- создание первого в стране учебника «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» (2006 г.);

- организация в МГУ имени М.В. Ломоносова одного из первых в России Учебно-методического центра обучения и переподготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов (1991 г.), в котором прошли обучение более 40 000 слушателей.

Педагогическая деятельность А.Д. Шеремета отмечена званиями лауреата Ломоносовской премии «За педагогическую деятельность» (1974 г.), нагрудным знаком «Почетный работник высшего образования Российской Федерации» (2001 г.), званием «Заслуженный профессор МГУ» (1994 г.) За годы своей научной работы Анатолий Данилович подготовил и опубликовал свыше 350 работ общим объемом более 1200 печатных листов. Он является автором или соавтором 23 научных монографий, 28 учебников и учебных пособий с грифом Минобрнауки России, выдержавших до семи изданий, 13 методик и практических пособий, часть из которых рекомендована Минобром России в качестве типовых.

В области научной деятельности им были разработаны и решены проблемы, имеющие научную новизну:

- теория и методология комплексного экономического анализа деятельности предприятий;

- типовая методика практического комплексного анализа деятельности предприятий;

- новый математический метод факторного анализа, получивший название «интегральный»;

- пятифакторная модель рентабельности активов на базе показателей интенсификации производственных и финансовых ресурсов;

- система абсолютных и относительных показателей комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности;

- методика комплексной сравнительной оценки финансовой устойчивости на основе авторского «метода расстояний»;

- методика рейтинговой оценки финансовых и нефинансовых показателей устойчивого развития предприятий по данным интегрированной отчетности (финансовой, социальной и экологической).

Анатолием Даниловичем была создана Научная школа проблем комплексного экономического анализа, утвержденная Ученым советом экономического факультета МГУ им М.В. Ломоносова. Под его руководством защищены 60 кандидатских диссертаций, он был консультантом успешно защищенных 27 докторских диссертаций.

Научная деятельность А.Д. Шеремета отмечена грамотой Ломоносовских чтений МГУ (1964 г.), званием Лауреата Ломоносовской премии «За научную деятельность» (1978 г.), «Заслуженный деятель науки РСФСР» (1980 г.) и «Заслуженный экономист Российской Федерации» (1998 г.), почетными грамотами ВАК СССР «За особые заслуги в работе по аттестации научных и научно-педагогических кадров» (1978 и 1982 гг.).

Социальная активность А.Д. Шеремета проявлялась в большой научно-практической общественной работе. Анатолий Данилович был Президентом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», членом Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, членом Сената Вольного экономического общества России, председателем Международного редакционного совета журнала «Аудит», членом редакционной коллегии журналов «Экономический анализ» и «Аудит и финансовый анализ».

А.Д. Шеремет отмечен благодарностью Президента Российской Федерации «За большой вклад в реализацию правительственной программы по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» (1999 г.), Почетной грамотой Президента Российской Федерации «За заслуги в научной и педагогической деятельности, подготовке квалифицированных специалистов» (2018 г.), правительственными наградами России, Узбекистана, Казахстана и Вьетнама, Благодарностями Председателей Государственной Думы, Совета Федерации, Министров финансов и экономического развития.

А.Д. Шеремет являлся Почетным доктором Тартуского университета, Почетным профессором Ташкентского государственного экономического университета, Алма-Атинской академии экономики и статистики, Почетным академиком Международной академии экономики и финансов (Казахстан), действительным членом Международной академии менеджмента, Международной экономической академии Евразии, Академии экономических наук Украины, сертифицированный бухгалтер Международной ассоциации бухгалтеров (IAB), Почетным членом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Почетным членом Палаты Аудиторов Азербайджанской республики, членом Международной ассоциации бухгалтерского образования и научных разработок (IAAER), Европейской ассоциации бухгалтеров (ЕАА).

Аудит 5.2.3 УДК 657.3

*ЧАЯ Владимир Тигранович,
д.э.н., профессор, действительный член РАЕН,
директор СРО ААС по взаимодействию с государственными
органами, главный научный сотрудник кафедры учета,
анализа и аудита экономического факультета Московского
государственного университета им. М.В. Ломоносова,
chaya@mail.ru*

*ТУРИЩЕВА Татьяна Борисовна,
д.э.н., доцент, Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова,
профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности,
Финансовый университет при Правительстве РФ,
ttb2812@mail.ru*

Аудиторская проверка бюджетных учреждений на базе комплаенс-рисков

Аннотация. Статья посвящена исследованию методологических аспектов проведения аудиторских проверок бюджетных учреждений на основе оценки комплаенс-рисков. Автор анализирует современные тенденции развития государственного финансового контроля, обосновывает актуальность внедрения комплаенс-аудита в практику проверок бюджетных учреждений.

Ключевые слова: аудит, бюджетные учреждения, комплаенс-риски, государственный финансовый контроль, аудит соответствия, методология аудита.

*CHAYA Vladimir Tigranovich,
Doctor of Economics, Professor,
Full Member of the Russian Academy of Sciences, Director of the SRO AAS
for Interaction with Government Agencies,
Chief Researcher of the Department of Accounting, Analysis and Audit
of the Faculty of Economics of the Lomonosov Moscow State University,
v.chaya@mail.ru*

*TURISCHEVA Tatyana Borisovna,
Doctor of Economics, Associate Professor
Russian Economic University named after G.V. Plekhanov,
Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
ttb2812@mail.ru*

Audit of budgetary institutions based on compliance risks

Abstract. The article is devoted to the study of methodological aspects of auditing budgetary institutions based on compliance risk assessment. The author analyzes current trends in the development of state financial control and substantiates the relevance of implementing compliance audit in the practice of inspecting budgetary organizations. A classification of compliance risks and a structured approach to organizing compliance audit in budgetary institutions are proposed. The necessity of developing specialized methods and tools for conducting compliance audit is justified.

Keywords: audit, budgetary institutions, compliance risks, state financial control, compliance audit, audit methodology.

ВВЕДЕНИЕ

Аудит бюджетных учреждений в современных условиях претерпевает значительные изменения, обусловленные возрастающей сложностью финансово-хозяйственных операций и усилением требований к прозрачности и эффективности использования бюджетных средств. В этом контексте особую актуальность приобретает внедрение инновационных подходов к проведению аудиторских проверок, в частности, основанных на оценке комплаенс-рисков.

Целью данного исследования является анализ методологических аспектов проведения аудиторских проверок бюджетных учреждений на базе комплаенс-рисков

и разработка рекомендаций по совершенствованию этого процесса.

Объектом исследования выступает система аудита бюджетных учреждений, а предметом – методология проведения аудиторских проверок на основе оценки комплаенс-рисков.

Теоретическая значимость работы заключается в развитии концептуальных основ аудита соответствия и систематизации подходов к оценке комплаенс-рисков в бюджетной сфере. Практическая значимость исследования определяется возможностью использования предложенных рекомендаций для повышения эффективности аудиторских проверок бюджетных учреждений.

В работе применяются методы системного анализа, сравнительного исследования, классификации и обобщения. Информационной базой исследования послужили международные стандарты аудита, нормативно-правовые акты Российской Федерации, научные публикации отечественных и зарубежных авторов по проблемам аудита и оценки рисков.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Многогранная деятельность ИНТОСАИ направлена на достижение ряда стратегических целей, среди которых:

1) повышение эффективности функционирования правительственных структур

посредством внедрения передовых методологий аудита и контроля;

2) усиление прозрачности государственного управления через совершенствование механизмов раскрытия информации и отчетности;

3) укрепление подотчетности органов власти перед обществом и другими заинтересованными сторонами;

4) совершенствование методов противодействия коррупции путем развития систем внутреннего контроля и риск-менеджмента в государственном секторе.

В современной парадигме государственного финансового контроля, закрепленной в действующих стандартах Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)[4] ISSAI, выделяются три фундаментальные формы аудита: финансовый аудит, аудит эффективности и аудит соответствия (комплаенс-аудит). Данная триада представляет собой комплексный инструментарий для всесторонней оценки деятельности субъектов государственного сектора.

Финансовый аудит и аудит эффективности, имеющие длительную историю применения в отношении бюджетных учреждений, уже прочно интегрированы в систему государственного финансового контроля. Они обеспечивают проверку достоверности финансовой отчетности и оценку результативности использования государственных ресурсов соответственно. В то же время комплаенс-аудит, являясь относительно новой формой контроля, находится на начальной стадии имплементации в практику государственного аудита. Его внедрение сопряжено с необходимостью адаптации методологии и инструментария к специфике национальных систем государственного управления.

Актуальность обозначенной проблематики особенно высока для Российской Федерации, где функционирование бюджетных учреждений в условиях динамично меняющейся экономической конъюнктуры требует максимизации эффективности, целевой направленности и сбалансированности использования бюджетных ассигнований. В этой связи в стране осуществляется перманентный процесс совершенствования форм и методов аудиторского контроля, направленный на повышение его результативности и адаптивности к современным вызовам.

Однако в современных условиях они дополняются новыми, более комплексными и оценочными функциями. В частности, предпринимаются попытки интеграции элементов комплаенс-аудита в существующую систему контроля.

Данная тенденция обусловлена тем, что в современном контексте при проведении аудиторских проверок бюджетных учреждений возрастает значимость методов финансового контроля, ориентированных на идентификацию и оценку рисков недобросовестного ведения хозяйственной

деятельности, незаконного обогащения и потенциальных угроз финансовой безопасности. При этом анализ рисков осуществляется на нескольких уровнях: на уровне самого учреждения, сферы его функционирования, региона локализации и страны в целом.

Резюмируя вышесказанное, можно констатировать, что трансформация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации характеризуется планомерным движением от классических методов аудита к более холистическим и синергетическим подходам. Эти инновационные методологии учитывают комплексность и внутреннюю обусловленность финансово-экономических процессов, протекающих в государственном секторе. Такая эволюция не только способствует повышению результативности контрольных процедур, но и обеспечивает более глубинное осмысление системных рисков и потенциальных возможностей для оптимизации управления публичными финансами.

Вопросы организации и проведения аудита в органах государственного сектора, в том числе в бюджетных учреждениях, являются актуальной темой исследований многих ученых. Как отмечает Якимова В.А., комплаенс-риски связаны с несоблюдением законодательных требований и внутренних регламентов организации [10]. Автор предлагает методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица, включающие оценку системы внутреннего контроля, выявление областей повышенного риска, разработку специальных аудиторских процедур.

Турищева Т.Б. рассматривает особенности аудиторской проверки бюджетных учреждений на базе комплаенс-рисков [9]. Автор подчеркивает необходимость анализа нормативно-правовой базы деятельности бюджетных учреждений, оценки соблюдения ими установленных требований при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Панкова С.В. и Якимова В.А. исследуют вопросы организации комплаенс-контроля в аудиторской деятельности [8]. Авторы отмечают, что внедрение комплаенс-контроля позволяет снизить риски нарушения профессиональных и этических стандартов аудиторской деятельности.

Ряд исследователей (Лосева А.С., Попова В.Б. и др.) рассматривают учет и аудит финансовых результатов организаций АПК в условиях значимых комплаенс-рисков [6]. Авторы предлагают методику оценки комплаенс-рисков и их влияния на достоверность финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций.

Иванов А.В. и Мизонова Т.К. анализируют вопросы совершенствования функции комплаенс во внутреннем аудите страховых организаций в цифровую эпоху [3]. Исследователи отмечают необходимость автоматизации процессов выявле-

ния и оценки комплаенс-рисков с использованием современных информационных технологий.

Джеентаева Э.Ш. рассматривает проблемы взаимодействия внутреннего контроля, внутреннего аудита и комплаенс-контроля в коммерческих банках [2]. Автор подчеркивает важность координации деятельности данных подразделений для эффективности управления рисками банковской деятельности.

В контексте современных тенденций развития системы государственного финансового контроля и аудита, а также в свете возрастающей роли бюджетных учреждений в реализации социально-экономической политики государства, актуализируется проблематика совершенствования методологических подходов к проведению аудиторских проверок данных субъектов. Особую значимость в этой связи приобретает вопрос интеграции концепции комплаенс-рисков в процедуры аудита соответствия бюджетных учреждений.

Следует отметить, что данная тематика характеризуется высокой степенью новизны для отечественной теории и практики публичных финансов, что обуславливает наличие широкого спектра нерешенных вопросов в области методологического и нормативно-правового обеспечения аудиторских проверок бюджетных учреждений на базе оценки комплаенс-рисков.

В контексте данного исследования ставится задача провести всесторонний анализ особенностей аудиторских проверок бюджетных учреждений, фокусируясь на интеграции методов оценки комплаенс-рисков в существующую парадигму аудита соответствия. Для реализации, поставленной задачи первостепенное значение имеет разработка и уточнение понятийно-категориального аппарата, охватывающего концептуальные основы аудита соответствия и комплаенс-рисков.

В рамках представленной работы аудит соответствия рассматривается как многоаспектная процедура верификации финансово-управленческих систем и механизмов контроля бюджетного учреждения. Данная процедура включает в себя каскад управленческих решений, принимаемых компетентными органами в сферах стратегического планирования, оперативного управления, финансовой отчетности и контроля за использованием бюджетных ассигнований. Ключевым аспектом данного вида аудита является оценка степени конгруэнтности вышеуказанных элементов нормативно-правовой базы, внутриорганизационным регламентам и договорным обязательствам учреждения.

Основной функцией аудита соответствия является идентификация девиаций от установленных норм и стандартов, а также квантификация потенциальных рисков несоблюдения бюджетным учреждением законодательных и нормативных императивов.

Фундаментальная цель аудита соответствия в контексте функционирования бюджетных учреждений заключается в верификации степени конформности ключевых операционных процессов и процедур требованиям нормативно-правовых актов. Кроме того, данный вид аудита призван обеспечить уверенность в том, что делегированные учреждению полномочия, а также внутренние регулятивные документы и распорядительные акты обеспечивают необходимый уровень транспарентности в сфере управления бюджетными ресурсами.

В контексте функционирования бюджетных учреждений необходимо учитывать многоаспектность потенциальных негативных последствий, возникающих в результате нецелевого или нерационального использования бюджетных ассигнований. Помимо прямого финансового ущерба, существенное значение приобретают правовые и репутационные риски, способные оказать долгосрочное влияние на деятельность учреждения. Особого внимания заслуживает тот факт, что операционные процессы бюджетных учреждений несут в себе потенциал не только финансовых потерь, но и утраты общественного доверия, что может негативно сказаться на взаимоотношениях с инвесторами, партнерами и клиентами [1].

Под комплаенс-риском следует понимать потенциальную угрозу финансовому, организационному или репутационному статусу хозяйствующего субъекта, возникающую вследствие нарушения законодательных норм, регуляторных требований, кодексов корпоративного поведения или организационных стандартов деятельности.

Процесс оценки комплаенс-рисков представляет собой комплексную процедуру, направленную на определение вероятности наступления рисков события, идентификацию причинно-следственных связей его возникновения и квантификацию потенциальной серьезности последствий. Эффективно структурированная система мониторинга и анализа комплаенс-рисков позволяет осуществлять их приоритизацию, соотносить выявленные риски с соответствующими центрами ответственности и оптимизировать распределение ресурсов, направленных на их минимизацию.

В контексте специфики функционирования бюджетных учреждений представляется целесообразным осуществить классификацию комплаенс-рисков, подразделив их на три основные категории. Первая категория включает в себя операционные риски, непосредственно связанные с особенностями деятельности бюджетных учреждений. К таким факторам можно отнести случаи невыполнения или частичного выполнения обязанностей, закреплённых в рамках государственного управления, а также недостаточный или отсутствующий контроль за осуществлением основных процессов и процедур. Вторая категория включает так называемые цифровые риски, то есть

угрозы, связанные с функционированием информационно-технологических систем. В условиях активной цифровизации государственного администрирования эта группа рисков становится особенно значимой и охватывает такие аспекты, как перебои в работе интернет- и телефонных сетей, недостаточное или недостоверное качество данных, сложности при обработке больших объёмов информации из-за нехватки квалифицированных специалистов и необходимого технического оборудования. Третья категория объединяет законодательные (правовые) риски, возникающие вследствие несовершенства действующей нормативно-правовой базы [7].

В рамках данного исследования предлагается структурировать процесс организации аудита соответствия в бюджетных учреждениях, выделив ряд последовательных этапов, учитывающих взаимосвязь между стадиями проведения аудита и процедурами оценки комплаенс-рисков. Изучение отечественного опыта проведения аудиторских проверок в бюджетных учреждениях демонстрирует, что компоненты аудита соответствия присутствуют в различной степени практически во всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. Однако их применение носит частичный и несистематизированный характер. Чаще всего элементы комплаенс-аудита интегрируются в процессы финансового аудита и оценки эффективности. Тем не менее, в соответствии с международными стандартами ISSAI, аудит соответствия должен выделяться как отдельная форма аудиторской деятельности, что обуславливает необходимость разработки специализированных методических подходов и инструментальных средств для его реализации в бюджетных организациях.

В свете текущей ситуации и накопленного опыта в отечественной практике можно предложить ряд стратегических инициатив по расширению применения аудиторских проверок, основанных на оценке комплаенс-рисков, в бюджетных учреждениях.

Прежде всего, необходимо сфокусироваться на разработке и детализации концептуального фундамента для проведения аудита соответствия в государственном секторе. Углубленное исследование теоретико-методологических аспектов данного вида аудиторских проверок, а также анализ передовых международных практик позволит достичь терминологического консенсуса, который впоследствии должен лечь в основу соответствующей нормативно-правовой базы. Достижение понятийного единства крайне важно для оптимизации взаимодействия и координации между различными подсистемами аудита [5].

Ключевым фактором успешной имплементации аудита соответствия является наличие квалифицированных специалистов. В связи с этим, особое внимание следует уделить программам обучения и повышения квалификации аудиторов

в области методологии и организации аудиторских проверок, основанных на оценке комплаенс-рисков.

Наконец, каждое бюджетное учреждение должно разработать детальный регламент проведения внутреннего комплаенса. Настоящий документ должен содержать полное описание возможных рисков, способов их реализации, контрольных процедур, требований к осуществлению контрольных мероприятий, частоты их проведения, а также перечень ответственных лиц с четко определёнными компетенциями и полномочиями.

Реализация этих стратегических инициатив позволит существенно повысить эффективность и системность применения аудита соответствия в бюджетных учреждениях, что в свою очередь будет способствовать укреплению финансовой дисциплины и оптимизации управления рисками в государственном секторе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение необходимо отметить, что внедрение аудита соответствия, основанного на оценке комплаенс-рисков, в практику проверок бюджетных учреждений является актуальной и перспективной задачей в контексте совершенствования системы государственного финансового контроля. Проведенное исследование позволяет сделать вывод о необходимости комплексного подхода к организации данного вида аудита, включающего разработку концептуальных основ, совершенствование нормативно-правовой базы, создание специализированных методик и инструментария. Предложенная классификация комплаенс-рисков и структурированный подход к организации аудита соответствия могут служить основой для дальнейшего развития методологии проверок бюджетных учреждений. Особое внимание следует уделить подготовке квалифицированных кадров и техническому оснащению контрольных органов. Реализация предложенных стратегических инициатив позволит повысить эффективность и системность применения аудита соответствия, что будет способствовать укреплению финансовой дисциплины и оптимизации управления рисками в государственном секторе. Дальнейшие исследования в данной области должны быть направлены на детализацию методик оценки комплаенс-рисков, разработку специфических аудиторских процедур и совершенствование механизмов взаимодействия различных элементов системы государственного финансового контроля.

Литература

1. Горьчих С.П., Гамулинская Н.В., Печенкин К.А. Бюджетные риски, их выявление и оценка при проведении внутреннего финансового аудита (ВФА) // Естественно-гуманитарные исследования. – 2024. – № 1(51). – С. 306-309.

2. *Джеентаева Э.Ш.* Вопросы взаимодействия внутреннего контроля, внутреннего аудита и комплаенс-контроля в коммерческих банках Кыргызской Республики // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. – 2019. – № 7. – С. 107-109.

3. *Иванов А.В., Мизонова Т.К.* Совершенствование функции комплаенс во внутреннем аудите страховых организаций в цифровую эпоху // Муниципалитет: экономика и управление. – 2022. – № 3(40). – С. 61-70. – DOI: 10.22394/2304-3385-2022-3-61-70.

4. ИНТОСАИ – Международная организация высших органов аудита. – URL: <https://www.intosai.org/ru/index.html>

5. *Лайпанов У.М., Борлакова Т.М., Текеева Х.Э.* Особенности внедрения международных стандартов аудита в РФ // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2017. – № 2 (96). – С. 19.

6. *Лосева А.С., Попова В.Б., Акиндинов В.В., Горохова Ю.С.* Учет и аудит финансовых результатов организаций АПК в условиях значимых комплаенс-рисков // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2022. – № 1(68). – С. 196-199.

7. *Лукин А.Г., Трошина Е.П., Матвеев А.Ю.* Цифровизация и система управления учреждениями сферы государственного управления // Финансы и кредит. – 2024. – Т. 30. – № 1(841). – С. 20-44. – DOI: 10.24891/fc.30.1.20.

8. *Панкова С.В., Якимова В.А.* Комплаенс-контроль в аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 8. – С. 31-41.

9. *Турищева Т.Б.* Аудиторская проверка автономных учреждений на базе комплаенс-рисков // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2022. – № 4. – С. 113-116. – DOI: 10.37882/2223-2974.2022.04.33.

10. *Якимова В.А.* Аудит как инструмент снижения комплаенс-рисков участников цифровой инвестиционной экосистемы // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2023. – № 2. – С. 88-98. – DOI: 10.25198/2077-7175-2023-2-88.

References

1. *Goryachikh S.P., Gamulinskaya N.V., Pechenkin K.A.* (2024) "Budget risks, their identification and assessment during internal financial audit (IFA)" // Natural Humanitarian Research. – No. 1(51). – Pp. 306-309.

2. *Dzheentaeva E.Sh.* (2019) "Issues of interaction between internal control, internal audit and compliance control in commercial banks of the Kyrgyz Republic" // Science, New Technologies and Innovations of Kyrgyzstan. – No. 7. – Pp. 107-109.

3. *Ivanov A.V., Mizonova T.K.* (2022) "Improving the compliance function in the internal audit of insurance organizations in the digital age" // Municipality: Economics and Management. – No. 3(40). – Pp. 61-70. – DOI: 10.22394/2304-3385-2022-3-61-70.

4. INTOSAI - International Organization of Supreme Audit Institutions (2024). – URL: <https://www.intosai.org/ru/index.html>

5. *Laiпанov U.M., Borlakova T.M., Tekeeva Kh.E.* (2017) "Features of the implementation of international auditing standards in the Russian Federation" // Management of Economic Systems: Electronic Scientific Journal. – No. 2 (96). – Pp. 19.

6. *Loseva A.S., Popova V.B., Akindinov V.V., Gorokhova Yu.S.* (2022) "Accounting and audit of financial results of agricultural organizations in conditions of significant compliance risks" // Bulletin of Michurinsk State Agrarian University. – No. 1(68). – Pp. 196-199.

7. *Lukin A.G., Troshina E.P., Matveev A.Yu.* (2024) "Digitalization and management system of public administration institutions" // Finance and Credit. – Vol. 30. – No. 1(841). – Pp. 20-44. – DOI: 10.24891/fc.30.1.20.

8. *Pankova S.V. and Yakimova V.A.* (2017) "Compliance control in auditing activities" // Audit Statements. – No. 8. – Pp. 31-41.

9. *Turishcheva T.B.* (2022) "Audit of autonomous institutions based on compliance risks" // Modern Science: Actual Problems of Theory and Practice. Series: Economics and Law. – No. 4. – Pp. 113-116. – DOI: 10.37882/2223-2974.2022.04.33.

10. *Yakimova V.A.* (2023) "Audit as a tool for reducing compliance risks of participants in the digital investment ecosystem" // Intelligence. Innovation. Investment. – No. 2. – Pp. 88-98. – DOI: 10.25198/2077-7175-2023-2-88.

Аудит 5.2.3 УДК 657.6

ИВАНОВ Алексей Вячеславович,
к.э.н., доцент кафедры финансов Владимирского филиала
Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации,
iav@bk.ru

О проверках качества аудиторской деятельности

Аннотация. Современная экономическая ситуация предъявляет повышенные требования к качеству аудиторской деятельности, что обуславливает необходимость проведения ее постоянного контроля, как внешнего, так и внутреннего. В статье проводится анализ видов внешнего контроля аудиторской деятельности в Российской Федерации и осуществляется их классификация; кроме того, производится анализ результатов проверок аудиторских организаций за последние годы. Автором выделяются и исследуются наиболее частые нарушения, выявляемые в аудиторской среде, и проводится анализ факторов, которые ведут к их появлению. На основе этого анализа формулируется ряд предложений по обеспечению повышения эффективности внешнего контроля аудиторской деятельности, в том числе базирующиеся на применении государственных цифровых систем.

Ключевые слова: аудит, аудиторское законодательство, организация аудита, качество аудита, внешний контроль аудита, риск-ориентированный подход в аудите, квалификация аудиторов, цифровизация аудиторской деятельности.

IVANOV Alexey Vyacheslavovich,
 PhD in Economics, Associate Professor of the Finance Department
 of the Vladimir branch of the Russian Presidential Academy
 of National Economy and Public Administration,
 iav@bk.ru

On quality checks of auditing activities

Abstract. The current economic situation places increased demands on the quality of auditing activities, which necessitates its constant monitoring, both external and internal. The article analyzes the types of external control of auditing activities in the Russian Federation and classifies them; in addition, the results of audits of audit organizations in recent years are analyzed. The author identifies and investigates the most frequent violations detected in the audit environment, and analyzes the factors that lead to their occurrence. Based on this analysis, a number of proposals are formulated to ensure an increase in the effectiveness of external control of audit activities, including those based on the use of state digital systems.

Keywords: Audit, audit law, audit organization, audit quality, external audit control, risk-based approach in audit.

В условиях современной экономики лицам, принимающим решения, необходима качественная и релевантная информация для того, чтобы формировать оптимальные управленческие суждения. Субъекты экономики обязаны раскрывать достоверные данные о своей деятельности в бухгалтерской отчетности; однако, будучи заинтересованными в инвестициях, налоговых льготах и сокращении затрат, они не всегда предоставляют полные и корректные показатели о своем финансовом состоянии внешним пользователям. Аудиторы и аудиторские компании, контролируя финансовую отчетность предприятий, призваны обеспечить доверие к ней пользователей. Однако аудиторы – тоже люди. Им свойственно ошибаться, некорректно оценивать ситуацию, поддаваться внешнему давлению и быть субъективными по отношению к своим клиентам. Следовательно, в экономике необходима постоянно действующая и регулярно обновляющаяся система «контроля над контролерами», обеспечивающая выполнение аудиторами своей работы в соответствии с установленными профессиональными стандартами, предотвращение коррупции и субъективизма, а также соответствие их деятельности законодательству и нормативными требованиями. Это особенно важно в нынешнее время, когда наша страна переживает серьезные экономические проблемы, связанные с западными санкциями и необходимостью изменения промышленной политики и построения множества импортозамещающих производств. Таким образом, изучение вопросов повышения эффективности деятельности системы внешнего контроля за аудиторской деятельностью является актуальной и важной задачей.

Специализированный контроль качества деятельности аудиторских компаний является важным аспектом обеспечения надежности и достоверности финансовой отчетности, позволяя поддерживать доверие общественности к финансовой инфор-

мации субъектов экономики, защищать интересы инвесторов и кредиторов, а также предотвращать случаи мошенничества и финансовые преступления. Если пользователи знают, что отчетность предприятий проверяется высококвалифицированными и объективными финансовыми контролерами, они могут более активно вкладываться в различные отрасли производства, ожидая в будущем увеличения своих доходов. Возможность провести анализ финансовых и нефинансовых показателей сторонних предприятий является, кроме того, важным инструментом отслеживания положения дел для всех субъектов экономики соответствующих отраслей, предоставляя данные для бенчмаркинга и сопоставления наиболее важных индикаторов.

Наличие сильной системы внешнего контроля качества аудиторской деятельности, которая обеспечивала бы адекватный и постоянный надзор за этикой, независимостью и квалификацией специалистов внешнего финансового контроля, соблюдением ими стандартов и законодательно закрепленных для этой отрасли норм, является объективно обусловленной необходимостью. Подобные системы надзора за аудиторской деятельностью существуют в большинстве стран мира. Так, аудиторский гигант ЕУ отмечает, что в 2022 году корпорация поддерживала регулярное взаимодействие по вопросам качества аудита с 56 государственными регуляторами в 53 странах мира, а также проходила проверки более чем в 150 других контрольных органах по всему земному

шару, начиная с Комиссии по ценным бумагам и рынкам США и Агентства финансовых услуг Японии, и заканчивая Международным форумом независимых регуляторов аудиторской деятельности [1].

В России формирование такой системы контроля качества аудиторских услуг закреплено в основополагающем акте в этой сфере – Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Согласно закону, аудиторские компании обязаны иметь эффективно действующую систему внутреннего контроля качества, а также регулярно предоставлять информацию и проходить проверки со стороны субъектов системы внешнего контроля качества. Базисом такой системы в последние полтора десятилетия был механизм саморегулирования, строившийся на том, что и образованием, и аттестацией, и контролем качества работы аудиторов в России занимались их некоммерческие профессиональные объединения. Подобная структура организации деятельности высококвалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета и финансового контроля зарекомендовала себя как эффективная и сбалансированная в большинстве стран с многовековыми аудиторскими традициями, отчего с 2009 года была имплементирована и в России.

Однако любой управляемый процесс должен со временем пересматриваться и меняться в соответствии с влиянием внешних и внутренних факторов. Прежде всего, после того как Министерство Финансов обновило требования к численному составу

Таблица 1.

Количество плановых внешних проверок качества аудиторской деятельности, проведенных СРО ААС

Объект проверки	2018 г	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Аудиторские организации	346	441	506	505	729
Индивидуальные аудиторы	32	45	57	40	37
Аудиторы (без индивидуальных)	1622	1907	2229	2586	4090

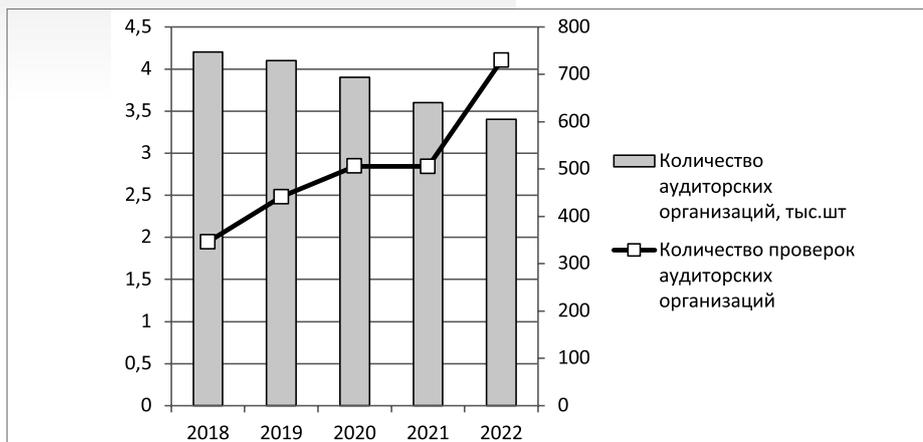


Рис. 1. Хронологический график обратной зависимости количества аудиторских организаций и количества их проверок со стороны СРО ААС.

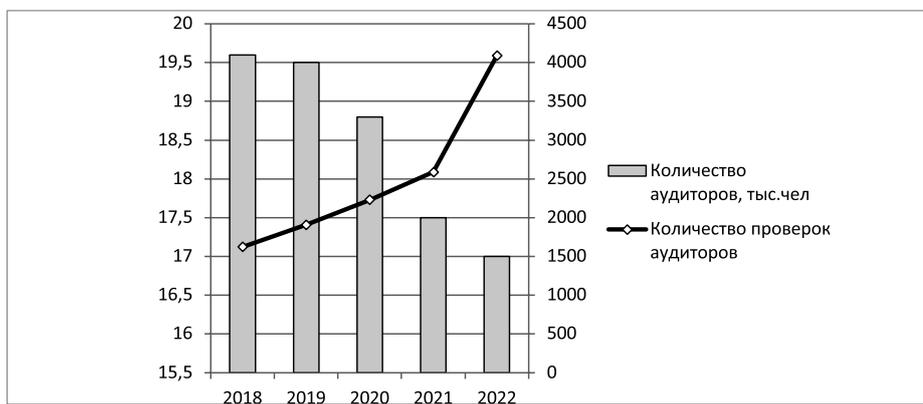


Рис. 2. Хронологический график обратной зависимости количества аудиторов и количества их проверок со стороны СРО ААС.

Таблица 2.

Результаты внешних проверок качества аудиторской деятельности, проведенных СРО ААС

Оценка деятельности объект проверки	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Не выявлено нарушений	20	36	5	0	0
Выявлены незначительные нарушения	199	296	165	103	152
Выявлены существенные устранимые нарушения	20	67	0	96	203
Выявлены существенные неустраняемые нарушения	21	59	224	265	315
Выявлены грубые нарушения	3	6	32	64	85

саморегулируемых организаций аудиторов, их количество в стране сократилось с пяти до одной. Это способствовало централизации внешнего общественного контроля, но при этом в определенной степени и ограничивало его ресурсы. Начиная с 2022 года благодаря изменениям, внесенным законодателями в Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», структура и практика внешнего контроля аудиторской деятельности в нашей стране претерпела еще более существенную трансформацию. Если ранее внешний контроль осуществляла только одна саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская ассоциация «Содружество»» (СРО ААС), то теперь субъектов контроля стало три:

1) Банк России осуществляет надзор за деятельностью тех крупнейших аудитор-

ских организаций, которые оказывают услуги компаниям на финансовом рынке;

2) Федеральное казначейство проводит мониторинг деятельности аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям;

3) СРО ААС в лице своего специализированного подразделения – Комиссии по контролю деятельности – продолжает осуществлять внешний контроль всех своих членов (к числу которых относятся и организации, за которым теперь наблюдают ЦБ РФ и Казначейство России).

Следует признать, что таким образом система внешнего контроля качества аудиторской деятельности была в достаточной мере усложнена. Как мы уже отмечали ранее, «несвойственные для Центробанка и Федерального Казначейства функции могут не всегда

реализовываться корректно, что, вероятно, станет весьма обременительным для аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям» [2]. Хотя штат работников контрольного аппарата этих ведомств остается довольно значительным, потребность наличия в нем специалистов с высоким уровнем контрольных компетенций в условиях резко сжимающегося современного рынка труда не всегда может быть удовлетворена адекватным образом. Это подтверждается мнением специалистов основного уровня контроля – СРО ААС, которые предположили, что в новых условиях логично было бы ожидать усиления нагрузки на аудиторское сообщество [3]. Предупреждая этот факт, субъекты системы аудиторского надзора постарались существенно распределить и ограничить предметы контроля. Прежде всего следует отметить, что СРО ААС резко сократила количество собственных проверок аудиторских компаний, подконтрольных ЦБ РФ и Казначейству: в 2022 году их стало меньше почти на 21% по сравнению с предыдущим годом [3]. При этом именно саморегулируемая организация аудиторов по-прежнему остается базовым элементом внешней контрольной системы аудита. Это можно утверждать вполне аргументированно, поскольку большинство контрольных мероприятий в отрасли проводит именно аудиторская ассоциация «Содружество». Так, в табл. 1 представлены данные о количестве проведенных внешних проверок качества, проведенных СРО ААС за последние годы.

Можно видеть, что (за исключением пандемийных 2021-2022 годов) количество проверок, проводимых аудиторской СРО, постоянно растет. При этом весьма интересной оказывается обратная зависимость между количеством аудиторов и аудиторских организаций в стране и числом их проверок со стороны СРО. Как видно на графике 1, при постоянно уменьшающемся количестве аудиторских организаций (что показано нами ранее в [4]), выявляется серьезное увеличение количества их проверок со стороны СРО (см. рис.1). Проще говоря, аудиторских компаний становится все меньше, а представители системы внешнего контроля аудиторской деятельности проверяют их все больше.

Достаточно близкой, и даже более ярко выраженной, выглядит ситуация и с проверками самих аудиторов – не как индивидуальных предпринимателей, оказывающих консультационные услуги клиентам, а как квалифицированных специалистов, являющихся членами саморегулируемой организации (см. рис. 2).

Здесь можно увидеть еще более яркое расхождение тенденций – чем меньше в стране аудиторов, тем больше усилий для их проверки прикладывает саморегулируемая организация. Чем может быть вызвано такое, казалось бы, несоответствие? Почему при постоянно сокращающемся количестве объектов контроля субъект расширяет контрольную деятельность?

Следует полагать, что и Комиссия по контролю деятельности, и руководство самой СРО ААС таким образом достаточно адекватно оценивают складывающуюся ситуацию в аудиторской среде. Результаты проверок аудиторских компаний, если рассмотреть их в динамике, дают достаточно тревожные результаты (см. табл. 2).

За последние пять лет проглядывается явная направленность к регистрации при проверках все меньшего количества несущественных нарушений и все большего количества существенных и грубых нарушений. Так, число выявленных в аудиторской среде грубых нарушений за пять лет возросло более чем в 28 раз. Подобная тенденция может быть вызвана целым комплексом факторов.

С одной стороны, естественным обоснованием для данной тенденции будет предположение, что СРО ААС повышает эффективность своей работы, выбирая для проверок только аудиторские организации, относящиеся к высокой зоне риска, т.е. те, которые наиболее вероятно могут оказывать некачественные услуги. В «Правилах организации и осуществления внешнего контроля СРО ААС» в п.5.12 закреплена необходимость реализации риск-ориентированного подхода при планировании ВКД, и в общем числе организаций аудиторов выделяются семь групп риска – аудиторы общественно значимых организаций; фирмы, где аудиторы работают сразу в нескольких организациях; те, которые имели проблемы по итогам предыдущих проверок; те, которые временно исключались из реестра аудиторских организаций, и т.д. Оптимизируется плановый подбор подлежащих проверке объектов контроля, и аудиторские организации, которые ведут свою деятельность аккуратно и профессионально, априори оказываются вне зоны внимания Комиссии. Именно такой подход в последнее время превалирует в деятельности всех контрольно-финансовых органов России, и СРО аудиторов отныне именно так, более рационально, планирует свою деятельность.

С другой стороны – то количество аудиторских организаций, в деятельности которых только за 2022 год было выявлены существенные и грубые нарушения – 603 компании – составляет почти 4% от всего числа аудиторских фирм, что весьма близко к общепринятому пятипроцентному показателю существенности. Если добавить к ним «простых» нарушителей и тех, кто уклонился от контроля, то всего некачественно работающих компаний в этой сфере будет ровно 5% от общего числа [3]. Аудиторов-нарушителей среди всех, кто действует на ниве внешнего корпоративного финансового контроля, обнаруживается очень немало. Причем речь здесь идет только о тех, чьи нарушения были выявлены соответствующими проверками; можно только предполагать, сколько осталось нарушителей невыявленных.

Что же касается вопроса о том, какие виды нарушений превалируют в результатах проверок Комиссии по контролю деятельности, то здесь просматривается достаточно

тревожная тенденция. Судя по отчетам СРО, в 2022 году наибольшее количество нарушений (78,41% от их общего числа) приходится на несоответствия аудиторской деятельности объектов контроля Международным стандартам аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МСЗУ). Как известно, международные стандарты аудита приняты в России как базовые аудиторские стандарты с 2017 года, когда утратили силу Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Несответствие каких-либо аспектов деятельности аудиторских компаний требованиям МСА, как правило, может привести к признанию аудиторского заключения необоснованным или ненадлежащим, то есть фактически аннулировать результаты аудиторской проверки. При этом самым распространенным нарушением в этом разделе (398 случаев) был тот факт, что индивидуальный аудитор или аудиторская компания в аудиторском заключении не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать свою деятельность. Фактически, речь идет о том, что руководители аудиторских проверок не включили в состав основного аудиторского документа абсолютно рутинные, можно сказать, «ритуальные» фразы, произносить и записывать на память которые учат студентов соответствующих специальностей еще на 3-4 курсе обучения. Исследователи справедливо отмечают: «уровень соблюдения аудиторских стандартов среди аудиторских организаций находится на неудовлетворительном уровне» [6].

Вторым по частоте выявленным нарушением стал не менее тревожный факт – в 331 случае аудиторское заключение не соответствовало установленным МСА 700 требованиям с исключительно формальной точки зрения. Аудиторы не смогли узнать, в какой последовательности нужно расположить разделы аудиторского заключения, неверно указывали адресата документа, или вовсе применяли ненадлежащую форму заголовка заключения. При этом структура и содержание аудиторского заключения достаточно строго регламентированы и Федеральным законом №307, и международными стандартами аудита, где все эти вопросы рассматриваются достаточно подробно, причем с приведением примеров написания для различных вариантов заключений. Остается только удивляться, каким образом «специалисты», не сумевшие оформить стандартный для своей профессиональной деятельности документ, сумели пройти через сито получения аудиторского аттестата, где их знания и квалификация проверялись по шести специальным предметам в течение трех непростых этапов.

К сожалению, низкий уровень компетентности и отсутствие тщательного профессионального подхода становится в последние годы бедой не только аудиторского сообщества. Резкое снижение демографических показателей, серьезные проблемы

с качеством высшего образования, крайне неблагоприятная внешнеполитическая обстановка и многочисленные иные факторы ведут к тому, что все больше работников в самых разных отраслях не обладают надлежащим уровнем квалификации и не могут справиться с подготовкой стандартных отчетных данных даже с применением современных технологий, включая пресловутый искусственный интеллект. Однако именно аудиторы призваны быть теми, кто должен бороться с некомпетентностью и фальсификациями в реальной экономике. Необходимо выявлять и устранять случаи оказания аудиторских услуг недостаточного качества, опираясь, в том числе, и на знание факторов, которые к этому ведут.

Комплексно оценив внешние и внутренние условия современной финансово-контрольной деятельности, можно выявить, что в последнее время на возможное снижение качества аудиторских услуг, оказываемых в России аудиторскими компаниями и индивидуальными аудиторами, влияет целый ряд факторов.

1. Возраст. Демографическая ситуация и недостаток квалифицированных кадров в стране ведут к тому, что аудит «стареет», равно как и другие отрасли интеллектуальной деятельности. Это не может сказываться положительно ни на внимательности, ни на когнитивных и оценочных возможностях специалистов-аудиторов. Возрастным специалистам может оказаться довольно трудным приспособиться к современным скоростям технологических изменений и инновационным цифровым инструментам. Неслучайно в аудиторской среде в последние годы возник неофициальный термин «аттестат в аренду», означающий, что пожилой аудитор числится в какой-то фирме в качестве работающего только для того, чтобы обеспечить обязательное по закону количество аттестованных аудиторов в компании, но сам при этом в реальной деятельности не участвует.

2. Уровень знаний. Постоянно проводимая реформа образования, усугубленная давлением периодического перехода «к Болонской системе и обратно», цифровизации и укоренения искусственного интеллекта вместо естественного, снижает общий уровень знаний и умений как специалистов-выпускников вузов в целом, так и потенциальных аудиторов в частности. Как отмечает давно занимающийся этой темой В.В.Морунов, «чтобы проводить аудит на достаточно качественном уровне необходимо осуществлять его квалифицированными специалистами, обладающими возможностями и способностью выражать суждение об объектах аудита профессионально в достаточной степени» [6]. Следует признать, что проблема недостаточного притока молодых квалифицированных аудиторов в систему финансового контроля становится все более серьезной год от года. Растущая конкуренция вакансий на современном российском рынке труда позволяет предположить, что в область финансового контроля

и далее будут приходиться молодые кадры с очень специфическим и достаточно ограниченным набором компетенций, не всегда соответствующим требованиям реальной экспертной деятельности.

3. Технологии. Уход «Большой четверки» и ряда IT-компаний из России привел к одномоментному снижению входящего потока современных контрольно-аналитических технологий в аудиторской деятельности и возможностей приобретения отечественными специалистами профессиональных компетенций на международном уровне. При этом мировой тренд на усиление цифровизации и применение искусственного интеллекта в финансовом контроле все более усиливается. Так, уже упоминавшаяся аудиторская корпорация EY недавно открыла для своих клиентов базирующийся на искусственном интеллекте портал CanvasAI, который призван обеспечить перевод аудиторской деятельности корпорации в единую электронную рабочую среду. Таким образом можно отслеживать прохождение аудита в режиме реального времени и получать доступ к новейшим аналитическим данным и знаниям, позволяющим улучшить понимание аудита и бизнеса с точки зрения принятия стратегических управленческих решений [1]. Следует признать, что современное отечественное программное обеспечение, применяемое в аудиторской деятельности, пока еще явно не дотягивает до такого уровня. Как это, так и устоявшиеся традиции делового оборота ведут к тому, что в нашей стране складывается существенно иной подход к взаимодействию между аудиторами и их клиентами.

4. Внешнее давление. Вначале пандемия коронавируса, а затем общие политико-экономические ограничения, возникшие после начала СВО, рост инфляции совокупно с непрекращающимся повышением ключевой ставки ЦБ и трудностями международной логистики привели к определенному падению хозяйственной активности постоянных клиентов большинства «малых» аудиторов. Влияние нехватки рабочих рук на уровень зарплат во всех отраслях повышается, вынуждая предпринимателей уделять больше внимания мотивации персонала и снижать все прочие виды издержек. Средний и малый бизнес, не связанный с государственным заказом или экспортом углеводородов, сейчас «не на коне». Это не могло не оказать давления на предлагаемое индивидуальными аудиторами и небольшими аудиторскими компаниями качество и объективность аудиторских услуг.

5. Демотивация. Отсутствие серьезных видов ответственности за некорректные результаты аудиторской деятельности имеет тенденцию влиять на этические принципы аудиторов. При этом возможно нивелирование конфликтов интересов и постепенное нарастание проблем, связанных с зависимостью от клиентов и реализацией угрозы заступничества, которая достаточно подробно описывается в Кодексе этики аудиторов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что определенное падение качества ау-

диторских услуг, имеющее место в настоящее время, обуславливается объективными факторами и справедливо фиксируется системой внешнего контроля качества аудита. Это подтверждается и отечественными исследователями: так, ученые отмечают, что результаты проверок СРО говорят о «низком профессиональном уровне проверяемых аудиторов и аудиторских организаций, а также о неудовлетворительном уровне систем их внутреннего контроля» [5].

В качестве мер по исправлению ситуации научными и практическими работниками предлагаются самые различные варианты действий:

- передача ряда полномочий по внешнему контролю аудиторов в ведение уполномоченного федерального органа по надзору за аудиторской деятельностью вплоть до формирования единого проверочного органа с участием служащих Федерального казначейства и экспертов СРО ААС [7];

- организация семинаров и курсов повышения квалификации для членов СРО и оказание им оперативных консультационных услуг по вопросам международных стандартов аудита [6];

- внесение изменений в законодательство, в соответствии с которыми результаты проверок Федерального казначейства будут признаваться СРО, а также передаче Федеральному казначейству исключительных полномочий по проведению проверок аудиторских компаний, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям [8], и т.д.

Как можно заметить, специалисты по вопросам внешнего контроля аудиторов в ожидании изменений большей частью полагаются на организационную и ресурсную мощь такого столпа финансовой деятельности, как Федеральное казначейство РФ, нежели на возможности саморегулируемой организации аудиторов.

С нашей точки зрения, добавление дополнительных надзорных функций в области корпоративного контроля государственному органу, предназначенному для кассового обслуживания и исполнения федерального бюджета, едва ли следует считать целесообразным. Более разумным предполагается усиление уже имеющегося (хотя и замедлившегося в связи с известными обстоятельствами последнего года) тренда на цифровизацию всех видов интеллектуальной деятельности в стране и постепенное формирование единой государственной транзакционной среды. Кардинальное изменение специфики контрольно-финансовой деятельности в ближайшие годы уже практически никто не оспаривает. Как мы отмечали ранее, «аудиторы становятся скорее финансовыми IT-аналитиками, привязанными к мощным системам обработки информации, а это уже несколько другая профессия» [4]. Кроме того, что все виды финансового контроля теперь являются «базирующимися на риске», они инфраструктурно – цифровым образом – привязаны к многочисленным государственным электронным базам данных, системам автоматического

мониторинга, банковским и иным рейтинговым системам (таким, как, например, недавно появившийся государственный ЭКГ-рейтинг, дающий немало информации о предприятиях как с финансовой, так и с социально-экологической точки зрения). Следовательно, необходимо менять концепцию развития аудиторской деятельности в нашей стране таким образом, чтобы обеспечить ее скорейшее попадание в этот «цифровой поток».

Начать можно хотя бы с процедуры автоматизации составления и выдачи аудиторских заключений. В цифровых условиях составление некачественного аудиторского заключения будет составлять серьезную проблему для финансовых контролеров прежде всего с точки зрения практической невозможности его оформления. Всем пользователям систем электронной отчетности в ФНС (а иных среди российских предприятий уже нет) известно, что составить налоговую декларацию с формальными нарушениями сейчас просто невозможно, поскольку ее оформление и логику построения проверяет электронный робот еще до момента подписи и отправки отчетности в государственные органы. Таким же образом должно быть построено и оформление аудиторского заключения: проверка его на соответствие федеральному законодательству и МСА должна происходить автоматически и согласовываться с показателями из всех доступных государственных баз данных. Для этого есть все условия, включая наличие достаточно производительных для этих целей отечественных систем искусственного интеллекта. В этом случае отсутствие в итоговом документе уже упоминавшихся «ритуальных фраз» и правильное оформление заголовка тут же перестанут быть распространенным нарушением, поскольку для намеренного создания такой ошибки потребуется довольно высокий уровень квалификации исполнителя (с чем, как мы помним, у нас в стране сейчас проблемы). Построение такого канала электронной проверки аудиторских документов в настоящее время вполне доступно для любого из операторов электронного документооборота; все, что для этого нужно, – надлежащая инициатива от уполномоченных государственных органов по регулированию и надзору за аудиторской деятельностью.

Возможно и иное применение цифровых и автоматизированных методов контроля в этой сфере деятельности, начиная от построения универсальных стандартных регламентов работы в общей системе электронного документооборота и заканчивая использованием таких несложных технологических инструментов автоматизации контрольных работ, которые обеспечивают подтверждение длительности пребывания на рабочем месте и местоположения аудиторов во время проведения обязательной проверки. В целом, применение электронных инструментов внешнего контроля и переход на стандартизированные цифровые процедуры может значительно облегчить работу не только внешних контролеров из

СРО ААС, Федерального казначейства и Банка России, но и самих аудиторов. Оно предостережет ненамеренные и грубые ошибки, совершаемые в процессе аудиторской проверки, и обеспечит автоматическую проверку условий независимости и аудиторской этики. Применение таких методов позволит сократить затраты труда внешних контролеров и, в конце концов, может постепенно перерасти в систему непрерывного мониторинга и анализа данных о качестве аудиторской деятельности, требующей минимального вмешательства государственных и иных проверяющих органов.

Литература

1. EY global audit quality report 2022. // EY: официальный сайт. – URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-om/en_gl/topics/assurance/ey-global-audit-quality-report-2022.pdf (Дата обращения: 21.12.2023)
2. Иванов А.В. Внешний контроль аудита, базирующийся на риске. // Роль муниципальных образований в стратегическом развитии региональной экономики: материалы XV междунар. науч.-практ. конф./ Владим. филиал РАНХиГС. – Владимир, 2022. – С. 67-75.
3. Годовой отчет о состоянии системы и результатах внешнего контроля деятельности аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС за 2022 год. // Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество»: официальный сайт. – URL: <https://sroaas.ru/upload/iblock/bf1/nhkww6rs5fojnig3pbeac18zy6h7xpfs/Godovoy-otchet-o-VKD-SRO-AAS-za-2022-god.pdf>

4. Иванов А.В. Снижение количества аудиторов как закономерное следствие цифровизации экономики и усиления государственного контроля в России. // Сибирская финансовая школа. – 2023. – № 1 (149). – С. 137-143.

5. Бекниязова Г.У., Сейтмырза Д.М. Анализ и проблемы оценки внешнего качества аудиторской деятельности в России. // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2023. – № 3. – С. 154-162.

6. Моруннов В.В. Проблематика определения качества аудиторской деятельности в соответствии с нормами отечественного законодательства. // Управленческий учет. – 2022. – № 2. – С. 504-509.

7. Донская В.В. Проблемы внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью в Российской Федерации // Молодой ученый. – 2022. № 52 (447). – С. 241-244. – URL: <https://moluch.ru/archive/447/98479/>

8. Жук А.Ю. Анализ подходов Федеральному казначейству и саморегулируемой организации аудиторов при проведении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций // Аудит. – 2023. – № 2. – С. 7-11.

References

1. EY global audit quality report 2022. // EY: official website. – URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-om/en_gl/topics/assurance/ey-global-audit-quality-report-2022.pdf (Accessed: 21.12.2023)
2. Ivanov A.V. External audit control based on risk. // The role of municipalities in the strategic development of the regional economy:

materials of the XV international. scientific and practical. conf. / Vladimir. branch of RANEP. – Vladimir, 2022. – Pp. 67-75.

3. Annual report on the state of the system and the results of external control of auditors and audit organizations - members of the SRO AAS for 2022. [// Self-regulatory organization of auditors association "Commonwealth": official website. – URL: <https://sroaas.ru/upload/iblock/bf1/nhkww6rs5fojnig3pbeac18zy6h7xpfs/Godovoy-otchet-o-VKD-SRO-AAS-za-2022-god.pdf>

4. Ivanov A.V. Reduction in the number of auditors as a natural consequence of the digitalization of the economy and strengthening of state control in Russia. // Siberian financial school. – 2023. – No. 1 (149). – Pp. 137-143.

5. Bekniyazova G.U., Seitmyrza D.M. Analysis and problems of assessing the external quality of auditing activities in Russia. // Fundamental and applied research of the cooperative sector of the economy. – 2023. – No. 3. – Pp. 154-162.

6. Morunov V.V. Problems of determining the quality of audit activity in accordance with the norms of domestic legislation. // Management accounting. – 2022. – No. 2. – P. 504-509.

7. Donskaya V.V. Problems of external control (supervision) over audit activity in the Russian Federation // Young scientist. – 2022. – No. 52 (447). – Pp. 241-244. – URL: <https://moluch.ru/archive/447/98479/>

8. Zhuk A.Yu. Analysis of the approaches of the Federal Treasury and the self-regulatory organization of auditors in conducting external control of the activities of audit organizations // Audit. – 2023. – No. 2. – Ph. 7-11.

Аудит 5.2.3 УДК 657.6

ВЕРЕЩАГИНА Мария Вячеславовна, студентка 4 курса кафедры «Финансы, учет и экономическая безопасность» ФГАОУ ВО «Волгоградский Государственный Университет» (ВолГУ), vereshhaginam@icloud.com

ЧУХНИНА Галина Яковлевна, к.э.н., доцент, доцент кафедры «Финансы, учет и экономическая безопасность» ФГАОУ ВО «Волгоградский Государственный Университет» (ВолГУ), chukhmina-g@volsu.ru

Современная концепция аудита в условиях цифровой трансформации: риски и перспективы

Аннотация. Цифровая экономика в современном мире стала широко распространенным явлением. Цель настоящего исследования заключается в анализе состояния аудита в России в условиях цифровой трансформации. Обобщены угрозы и риски развития современной концепции аудита. Авторы анализируют этапы цифровизации и выявляют основные возможности, которые предоставляет цифровая трансформация для аудиторской практики. Отражены специфические особенности применения перспективной версии концепции Аудит 4.0. В ходе исследования были применены такие методы, как сравнительный анализ, системный подход. Результаты исследования могут использоваться для адаптации цифровизации аудита для оптимизации аудиторских процессов в условиях цифровой трансформации.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, цифровизация, программные ресурсы, информационные технологии, блокчейн, криптография, аудит 4.0, трансформация.

VERESHCHAGINA Mariya Vyacheslavovna,
4th year student of the Department of Finance, Accounting
and Economic Security
Federal State Autonomous Education Institution of Higher Education
«Volgograd State University» (VolsU),
vereshhaginam@icloud.com

CHUKHNINA Galina Yakovlevna,
candidate of economic Sciences, associate Professor
of the Department of Finance, Accounting and Economic Security
Federal State Autonomous Education Institution of Higher Education
«Volgograd State University» (VolsU),
chukhnina-g@volsu.ru

Modern audit concept in the context of digital transformation: risks and prospects

Abstract. The digital economy has become a widespread phenomenon in the modern world. The purpose of this study is to analyze the state of auditing in Russia in the context of digital transformation. The threats and risks of the development of the modern audit concept are summarized. The authors analyze the stages of digitalization and identify the main opportunities that digital transformation provides for auditing practice. The specific features of the application of the perspective version of the Audit 4.0 concept are reflected. In the course of the study, such methods as comparative analysis and a systematic approach were applied. The results of the study can be used to adapt the digitalization of auditing to optimize audit processes in the context of digital transformation.

Keywords: auditing, digitalization, software resources, information technology, blockchain, cryptography, audit 4.0, transformation.

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Тема цифровизации экономики продолжает оставаться одной из ключевых тем в социальном и экономическом пространстве развития общества. В Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 гг. официально закреплено понятие «цифровая экономика» [12]. По мнению А.В. Жергели, цифровизация экономики непосредственным образом оказывает влияние на развитии всех других, смежных отраслей: «разгоняет», интенсифицирует, ускоряет их, формирует коммуникативные потоки [5].

Цифровизация экономики способна полностью изменить рынок производства товаров, коммерции, сферы услуг. В результате цифровизации изменяются традиционные социально-экономические модели, возникают новые средства и стандарты взаимодействия экономических агентов. В этой связи представляется актуальной проблема исследования изменений технологий и инструментария управления бизнесом, в частности, технологий, средств и методов

аудита в условиях новой цифровой реальности. В силу недостаточной разработанности теоретико-методологических основ, имеются определенные трудности в формировании общей концепции трансформации бизнеса в условиях цифровой экономики и отдельных бизнес-процессов в его управлении.

Целью данного исследования является проведение обзорного анализа состояния аудита в России в условиях его цифровой трансформации и определение перспектив и угроз развития.

Задачи исследования:

- 1) рассмотреть проблему управления бизнес-процессами в условиях цифровой трансформации бизнеса;
- 2) проанализировать состояния аудита в России;
- 3) обобщить угрозы и риски развития современной концепции аудита в условиях его цифровой трансформации;
- 4) определить развития технологии Аудит 4.0 в России.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

1. Управление бизнес-процессами в условиях цифровой трансформации бизнеса. Цифровизация экономики охватывает все ее составляющие от макро- до микроуровней. И. А. Тищенко считает, что в условиях цифровой трансформации, в управлении бизнес-процессами происходит качественное изменение их компонентов: финансового, операционного, управленческого [10]. Внедрение цифровых технологий приводит к качественному преобразованию и внедрению инновационных процессов в «традиционную» систему финансовой составляющей (рис. 1).

Таким образом, подтверждается изменение инновационной среды, а также целостного контура элементов управления бизнес-процессами.

Аудит является неотъемлемой частью процесса управления любым экономическим объектом, эффективность реализации которого влияет на результаты его развития. Предметом аудита выступает комплекс действий по анализу и управлению экономическими ресурсами для целей оценки результативности их использования [7]. По мнению Д. Г. Трегубовой, особую актуальность приобретают именно вопросы качества осуществления аудиторской деятельности [11, С.179].

Е.А. Агапова, Г.Я. Чухнина рассматривают четыре этапа становления аудита в России [1, С.102]. Н.В. Шарапова, В.М. Шарапова, В.А. Зова считают, что в цифровой экономике аудиторская деятельность стала одной из тех сфер, в которой наиболее явно выражены потребности в автоматизации, поскольку исходя из самой сущности и принципов аудита необходимо определить методы и средства снижения затрат при условии аб-

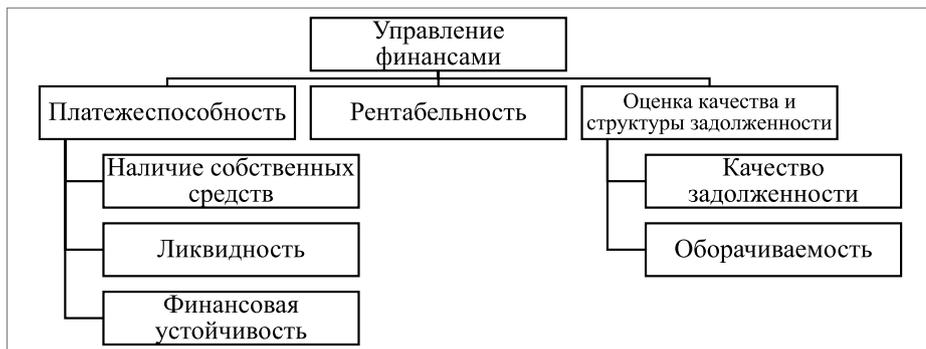


Рис. 1. Управление финансами предприятия в условиях цифровизации бизнес-процессов.

Источник: составлено автором по: [10]

солютного соблюдения требований и норм аудиторской деятельности [14]. Помимо инновационного совершенствования технологической аудиторской деятельности, меняется его форма: от дискретных элементов обработки данных аудируемого предприятия до новейшей непрерывной, потоковой формы аудита всех бизнес-процессов. Таким образом, обеспечился эволюционный прогресс развития концепций аудита: от дискретного «ручного» Аудита 1.0, далее, к ИТ-аудиту (Аудит 2.0) к современному, но продолжающемуся оставаться дискретным Аудит 3.0. На рис. 2 представлена эволюция концепций.

К аналогичным выводам приходят Е.И. Ерохина, Н.А. Казакова, И.П. Комиссарова: они убеждены, что современная концепция аудита претерпела качественный переход от системно-ориентированных технологий к стратегическим [2].

Таким образом, в условиях цифровизации экономики и бизнес-процессов в ней сформировались все предпосылки и условия для того, чтобы проводить непрерывный аудит. Критерии непрерывного аудита в условиях цифровой среды представлены на рис. 3.

Обобщая сказанное, преимуществом непрерывного аудита (continuous auditing) является снижение риска ввода, обработки, распространения и хранения ошибочной информации, попыток ее дальнейшего распространения и использования, что в совокупности снижает затраты ресурсов на аудиторскую деятельность в целом.

2. Угрозы и риски развития современной концепции аудита.

В актуальной научной литературе и публикациях, посвященных проблемам развития и трансформации аудита в условиях новой цифровой экономики, уже сложилось определенное представление о преимуществах и трудностях этих процессов. В частности, М.Н. Смагина представляет свое видение преимуществ и рисков цифрового аудита [8]. Обобщим преимущества и риски цифровизации аудита (рис. 4).

Некоторые исследователи считают [7], что риски цифровизации аудита обусловлены его самой сущностной природой, постулатами которой являются точность, документирование и ответственность. Поэтому аудиторы, понимая меру ответственности и требований обеспечения безопасности процедур аудита, используют специализированные программы не в полной степени, сочетая традиционные методы и технологии с цифровыми (рис. 5).

В современный период в практике развития аудиторской деятельности в России наблюдается удивительное сочетание инновационной цифровизации в области средств и технологий аудита с традиционализмом. Так, в массовом порядке достаточно широко используются электронные таблицы обработки данных (в частности, MS Excel): этот «классический» инструмент работы с финансовой отчетностью имеет широкий диапазон функций, приемов и алгоритмов работы с массивом числовых и финансовых данных,

Аудит 1.0	<ul style="list-style-type: none"> • "Ручной" анализ первичных данных • Использование калькулятора для перепроверки вычислений
Аудит 2.0	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрение первых специализированных компьютерных программ для расчетов и проверки данных
Аудит 3.0	<ul style="list-style-type: none"> • Апробация аналитических приложений для обработки информации • Первые системы интеллектуальной обработки и заключений по итогам анализа
Аудит 4.0	<ul style="list-style-type: none"> • Блокчейн-технологии • Искусственный интеллект • Аналитические программы более высокого уровня

Рис. 2. Эволюция концепций аудита в связи с цифровизацией экономики.

Источник: составлено автором по: [2]

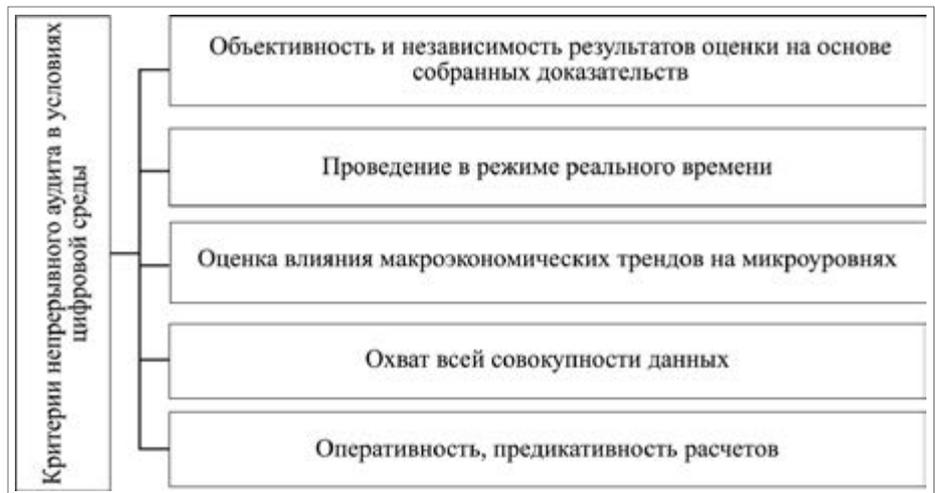


Рис. 3. Критерии непрерывного аудита в условиях цифровой среды.

Источник: составлено автором по: [14]

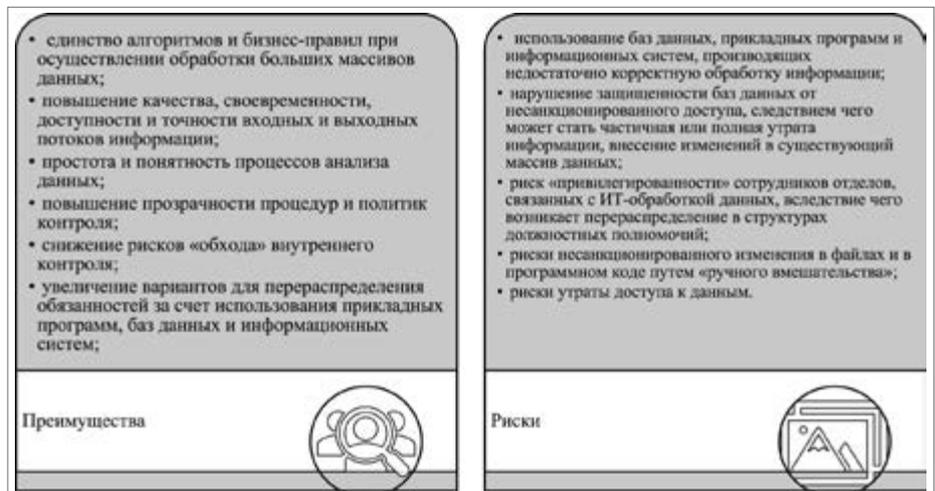


Рис. 4. Обобщение преимуществ и рисков цифровизации аудита.

Источник: составлено автором по: [8]

а также позволяет формировать по нормам МСФО финансовую отчетность, выгружать учетные данные по РСБУ, приводить их в соответствие с международными стандартами.

Использование программных продуктов: «Парус», 1С: Предприятие, «БЭСТ» и других обеспечивает основной функционал рабо-

ты в области финансового учета и аналитики. Все эти программные комплексы нуждаются в постоянном обновлении, что, тем не менее, не лишает их рисков временных затрат и потери данных. В практике аудита в подавляющем большинстве отечественных компаний применяются технологии Аудит

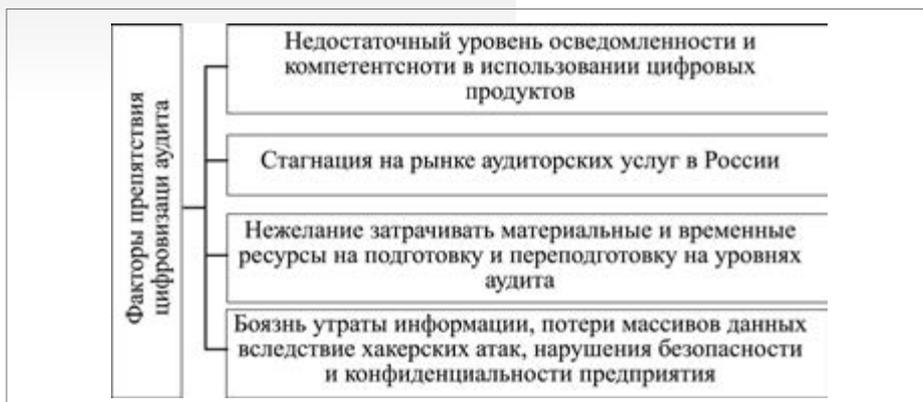


Рис. 5. Факторы, препятствующие развитию современной концепции аудита в условиях цифровизации экономики и бизнеса.

Источник: составлено автором по: [7]

Таблица 1.

Сравнительный анализ технологий и процедур обработки данных в концепциях Аудит 3.0 и Аудит 4.0

Концепции	Аудит 3.0	Аудит 4.0
Технология	Аудит больших объемов	Технологии «искусственного интеллекта» в обработке больших объемов данных
Временные ограничения	Отчетный период или жизненный цикл бизнес-проекта	Любой временной интервал, вне зависимости от жизненного цикла и продолжительности проект
Объект аудита	Финансовая отчетность. Дополнительно - некоторые данные из нефинансовой отчетности организации	Все виды информации из отчетности, генерируемой субъектами
Дискретность непрерывность	Дискретность	Непрерывность
Технологическая платформа	Индустрия 3.0	Индустрия 4.0
Форма реализации	Очная и дистанционная	Возможно применение только дистанционных технологий доступа
Доступность информации	Аудиторское заключение: индивидуальные характеристики объектов по ключевым вопросам аудита	Аудиторское заключение; выводы аудитора; прилагающийся массив данных анализа
Способ доказательственной оценки и анализа данных	Специализированные модульные приложения, обрабатывающие большие объемы информации и выдающие выводы по каждому модулю	Аналитические программы, блокчейн-технологии, роботы, искусственный интеллект

*Источник: составлено автором по: [3]



Рис. 6. Интеграция цифровых технологий в сфере учета.

Источник: составлено автором по: [4]

3.0, и лишь в некоторых инновационных кейсах можно встретить переход к элементам Аудит 4.0. В процедурах Аудита 4.0 имеет качественный разрыв в сравнении предшествующим поколением Аудит 3.0:

в частности, его фундаментальным отличием, как отмечено выше, является непрерывность мониторинга бизнес-процессов, проверки данных и реализации автоматизированных процедур. Рассмотрим отличия

тельные особенности процедур Аудит 3.0 и Аудит 4.0 (табл. 1).

Анализ табл. 1 позволяет утверждать, что принципиальным отличием технологии Аудит 4.0 от технологии Аудит 3.0 является качественный скачок от дискретности к непрерывности процессов.

Именно эти технологические возможности обеспечивают возможность аудирования в течение реального времени, оперативности и прогнозирования на основе полученных данных в тренде [15].

Обобщая, заключим, что к основным рискам развития аудита в условиях цифровой экономики относятся неготовность внутренней экономической среды к обеспечению безопасности работы в больших массивах данных, и компетентных специалистов в аудиторской деятельности в условиях инновационной среды.

3. Перспективы развития технологии Аудит 4.0 в России.

Понятие цифровой экономики включает множество концептов: «криптовалюта», «цифровая валюта», «блокчейн», «роботизация» (RPA), «искусственный интеллект» и прочие. Указанные концепты определяют вектор переориентации учетной и аудиторской деятельности на новый цифровой формат клиентских данных. На рис. 6 представлены основные направления интеграции цифровых технологий в учетной деятельности.

Технология «блокчейн» первично использовалась для шифрования данных операций с криптовалютой, выполняемых в цифровых сервисах и электронных приложениях. Причем эта технология стала развиваться еще с 2009 года. По прошествии 15-ти лет в России широкого применения данная технология в учетной и аудиторской деятельности так и не получила. По мнению Гузова Ю.Н., блокчейн предназначен для записи транзакций, осуществляемых всеми узлами сети (контрагентами) [4].

По мнению А. Ивлева, в России «локомотивом» цифровизации аудиторской деятельности в России можно считать Федеральную налоговую службу, которая внедряет инновационные технологии в процесс взаимодействия с налогоплательщиками: системы автоматической подготовки и проверки больших массивов данных, системы автоматизированного контроля за финансовыми процессами и другие [6]. Г.Я. Чухнина проводит анализ специфики применяемых информационных ресурсов при осуществлении контрольных мероприятий налоговых органов [13, с.164-168].

Другими словами, актуальным содержанием развития аудиторской деятельности в России является внедрение удаленных распределенных систем, для обработки потока массивов данных, особенно в ситуации недостаточности доверия между контрагентами. С помощью криптографических и блокчейн-технологий формируются хро-

нологические базы данных с применением метода «append» [4].

Использование блокчейн-технологий соответствует принципам цифровизации аудиторской деятельности и ее развитию в условиях инновационной экономики. Блокчейн позволяет отслеживать содержание и динамику изменения данных в отчетности в режиме реального времени, в том числе до и после проведения официального аудита, что позволяет осуществлять внесение изменений и контроль после обнаружения и исправления ошибок.

Исходя из этого, повышаются требования к аудиторам. А.Н. Сухова, Г.Я. Чухнина считают, что важным критерием качества работы аудиторской деятельности является профессионализм и высокая квалификация аудитора [9, с. 309]. А повышенные требования к знаниям аудиторов в области информационно-телекоммуникационных технологий повлияют на результаты аудиторских проверок.

ВЫВОДЫ

Таким образом, развиваясь в русле и в тенденциях информационного общества и цифровой экономики, аудиторская деятельность подверглась интенсификации, ускорению и изменению коммуникационных потоков в ней. В результате исследования дан анализ этапов цифровизации, выявлены основные возможности, которые предоставляет цифровая трансформация для повышения результативности аудиторских проверок. Обозначены направления совершенствования технологий аудита, и обосновано, что локомотивом его развития является Федеральная налоговая служба (внедряющая технологии потоковой обработки больших массивов данных) и система образования (обеспечивающая подготовку качественно нового уровня специалистов, готовых работать в новой цифровой реальности). Качественные изменения затронули и содержание аудиторской деятельности, обусловившие переход от предыдущих дискретных моделей аудита (Аудит 1.0-3.0) до инновационной потоковой, непрерывной модели (Аудит 4.0). Ее неоспоримыми преимуществами являются: единство и прозрачность алгоритмов и процедур, повышение качества и доступности информации, снижение рисков «обхода» внутреннего контроля, перераспределение обязанностей между субъектами и пр. Но в то же самое время концепция Аудит 4.0 не лишена рисков: пока еще несовершенная обработка информации с применением интеллектуальных систем, риск защищенности баз данных, риски несанкционированного доступа к ним.

Технологические концепты («криптовалюта», «блокчейн», «анализ данных», «роботизация», и другие) непосредственно влияют на аудиторскую деятельность. Цифровые технологии Аудит 4.0 пока не получили должного распространения и развития в массовой практике, особенно если учесть, что впервые концепция Индустрии 4.0 была

представлена на Ганноверской ярмарке в 2011 году. Перспективы развития аудита в условиях цифровой экономики связаны с тем, чтобы интегрировать интеллектуальные системы потоковой обработки и анализа больших массивов данных, применять аудиторские доказательства для устранения ошибок и принятия управленческих решений. В России на сегодняшний момент наблюдается уникальное сочетание разовых форм традиционного «ручного» аудита (Аудит 1.0) и современных информационно-бухгалтерских технологий.

В перспективе цифровизация аудита в экономике сформирует качественно новый эколандшафт, содержание образования и профессионального применения продуктов аудиторской деятельности, новые цифровые технологии будут способствовать совершенствованию аудиторских процессов.

Литература

1. Агапова Е.А., Чухнина Г.Я. Аудит в России: этапы развития, проблемы функционирования и перспективы // Международная научно-практическая конференция «Актуальные исследования и разработки в области естественных, технических, гуманитарных наук», 16.01.2023г. – г. Белгород. – С. 101-104.
2. Аудит: проблемы оценки качества: монография / Е.И. Ерохина [и др.]. М.: Научный консультант, 2020.
3. Генералова Н.В., Соболева Н.В., Гузов Ю.Н. Цифровизация учета и аудита: эволюция технологий, российский опыт и перспективы развития // Научно-практический журнал «Финансы и бизнес». – URL.: https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2022/03/general_4_21.pdf
4. Гузов Ю.Н. Направления цифровизации учета и аудита // Аудит. – 2021. – № 4. – С.11-17.
5. Жергеля А.В. Управление организацией в контексте цифровой трансформации: теоретико-методические и практические подходы: дисс. ...канд. экон. наук: 5.2.6. – Владимир, 2023.
6. Ивлев А. Технология блокчейн произведет революцию и в области аудита // Audit-it.ru. – URL.: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/950041.html>
7. Сергеев Л.И. Государственный аудит: учебник для вузов. – М.: Юрайт, 2024.
8. Смагина М.Н. Актуальные вопросы риск-ориентированного аудита. Монография. Тамбов: Юконф, 2022.
9. Сухова А.Н., Чухнина Г.Я. Анализ эффективности работы аудиторов в России // Материалы v всероссийской научно-практической конференции (г. Грозный, 18 ноября 2022 г.) – Грозный, 2022. С.308-312.
10. Тищенко И.А. Концепция цифровой трансформации экономики промышленности: инновационные подходы и прогнозирование экономического развития: автореф. дисс. ...доктора экон. наук: 08.00.05. Орел, 2022.
11. Трегубова Д.Г., Чухнина Г.Я. Взаимодействие аудиторов с другими контроли-

рующими органами // IV Всероссийской (национальной) конференции 20 декабря 2022 года. – ВолГУ, 2023 г. – С.178-184.

12. Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы» // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ. – URL.: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71570570/>

13. Чухнина Г.Я. Информационно-аналитическое обеспечение налогового контроля // Региональная экономика. Юг России. – Т. 11. – № 3. – С.159-170.

14. Шарапова Н.В., Шарапова В.М., Зова В.А. Современный цифровой инструментарий в практике инновационного финансового // Бизнес. Образование. Право. – 2023. – № 3 (64). – С.173-177.

15. Building blocks: How financial services can create trust in blockchain // PWC. – URL.: <https://www.pwc.com/us/en/industries/financial-services/library/financial-services-blockchain-trust.html>.

References

1. Agapova E.A., Chukhnina G.Ya. Audit in Russia: stages of development, problems of functioning and prospects // International scientific and practical Conference "Current research and development in the field of natural, technical, and humanitarian sciences" 16.01.2023, Belgorod. Pp. 101-104.
2. Audit: problems of quality assessment. Coll. monograph / E. I. Erokhina [etc.]. M.: Scientific consultant, 2020. .
3. Generalova N.V., Soboleva N.V., Guzov Yu.N. Digitalization of accounting and auditing: technology evolution, Russian experience and development prospects // Scientific and practical journal "Finance and Business". – URL.: https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2022/03/general_4_21.pdf
4. Guzov Yu.N. Directions of digitalization of accounting and auditing // Audit. – 2021. – No. 4. – Pp. 11-17.
5. Zhergelya A.V. Organization management in the context of digital transformation: theoretical, methodological and practical approaches: diss. ...candidate of Economic Sciences: 5.2.6. – Vladimir, 2023.
6. Ivlev A. Technology of block production for the government and for auditing in general. Ivlev. Audit-it.ru. – URL.: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/950041.html>
7. Sergeev L.I. State audit: textbook for universities. – M.: Yurayt, 2024.
8. Magina M.N. Topical issues of risk-based audit. Monograph. – Tambov: Yukon Publishing House, 2022.
9. Sukhova A.N., Chukhnina G.Ya. Analysis of the effectiveness of auditors in Russia // Materials and the V All-Russian scientific and practical conference (Grozny, November 18, 2022). – Grozny. – 2022. – Pp. 308-312.
10. Tishchenko I.A. The concept of digital transformation of the industrial economy: innovative approaches and forecasting of economic development: abstract. diss. ...doctors of Economics: 08.00.05. – Orel. – 2022.

11. Tregubova D.G., Chukhnina G.Ya. Interaction of auditors with other regulatory authorities // IV All-Russian (national) Conference on December 20, 2022, Volga State University. – 2023. – Pp.178-184.

12. Decree of the President of the Russian Federation dated May 9, 2017. – No 203 "On strategies for the development of the information society in the Russian Federation for

2017-2030" // <url> Information and Legal portal. – URL.: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71570570>

13. Chukhnina G.Ya. Information and analytical support of tax control // Regional economy. The South of Russia. – Vol. 11. – No. 3. – Pp.159-170.

14. Sharapova N.V., Sharapova V.M., Zova V.A. Modern digital tools in the prac-

tice of innovative finance // Business. Education. The right. – 2023. – No. 3 (64). – Pp.173-177.

15. Building blocks: how financial services can create trust in the blockchain // PWC. – URL.: <https://www.pwc.com/us/en/industries/financial-services/library/financial-services-blockchain-trust.html>

Бухгалтерский учет 5.2.3 УДК 657.6

СИДОРЕНКО Ольга Викторовна,

д.э.н., заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и статистика»
ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет
имени Н. В. Парахина»,
sov1974@mail.ru

ШАБАННИКОВА Наталия Николаевна,

к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»
ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет
имени Н. В. Парахина»,
agoshkova_nataliya@mail.ru

ГАМИДОВА Нелли Георгиевна,

к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»
ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет
имени Н. В. Парахина»,
nozdrunova_n@mail.ru

Развитие методики бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

Аннотация. В настоящее время с целью развития импортно-экспортных отношений России и сопоставимости информации вносится большое количество изменений в нормативно-правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета. Они затрагивают также сферу малого предпринимательства и направлены на то, чтобы формируемые показатели позволяли оценивать экономически сложившуюся ситуацию, спрогнозировать будущее, а также в случае расширения деятельности фирмы обеспечить отсутствие проблем с составлением отчетности, в сопоставимости данных с данными предшествующих периодов. В статье авторами рассмотрены критерии отнесения фирм к субъектам малого предпринимательства, возможные упрощения в ведении учета, сформирован чек-лист по нормам всех действующих стандартов, от которых могут отказаться малые фирмы, а также приведен пример регистра учета для микропредприятий.

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, учет, особенности, регистры, формы учета.

SIDORENKO Olga Viktorovna,

doctor of economic sciences, head
of the Department of «Accounting and Statistics»
FSBEI HE «Orel State Agrarian University named after N.V. Parakhin»,
sov1974@mail.ru

SHABANNIKOVA Natalia Nikolaevna,

candidate of economic sciences, assistant professor
of the Department of «Accounting and Statistics»
FSBEI HE «Orel State Agrarian University named after N.V. Parakhin»,
agoshkova_nataliya@mail.ru

GAMIDOVA Nelli Georgievna,

candidate of economic sciences, assistant professor
of the Department of «Accounting and Statistics»
FSBEI HE «Orel State Agrarian University named after N.V. Parakhin»,
nozdrunova_n@mail.ru

Development of accounting methods in small business enterprises

Abstract. Currently, in order to develop import-export relations in Russia and comparability of information, a large number of changes are being made to the regulations governing accounting. They also affect the sphere

of small business and are aimed at ensuring that the generated indicators make it possible to assess the current economic situation, predict the future, and also, in the case of expansion of the company's activities, ensure that there are no problems with reporting, and that the data is comparable with data from previous periods. In the article, the author examines the criteria for classifying firms as small businesses, possible simplifications in accounting, creates a checklist according to the norms of all current standards that small firms can refuse, and also provides an example of an accounting register for micro enterprises.

Keywords: small businesses, accounting, features, registers, accounting forms.

На современном этапе развития российской экономики малый бизнес занимает особое место. Он увеличивает объем производства и розничного товарооборота, обеспечивает занятость населения и развитие здоровой конкурентной среды. Организация бухгалтерского учета на данных предприятиях должна обеспечить необходимый контроль показателей эффективности деятельности, не создавая существенную финансовую нагрузку субъекту хозяйствования. В нормативно-правовые акты вносятся коррективы, позволяющие фирмам данной категории пренебрегать сложными учетными методиками. Но не все аспекты достаточно проработаны и порождают много споров среди ученых и практиков. Это и определяет актуальность темы исследования.

Критерии, соблюдение которых позволяет отнести фирму к субъекту малого предпринимательства, закреплены в ст. 4 Федерального закона от 14.07.2007 №209-ФЗ (рис. 1).

Так, в соответствии с п. 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Они систематизированы и представлены нами на рис. 2.

Рассмотрим последовательно каждый из них.

В соответствии с действующим законодательством малые предприятия имеют право составлять бухгалтерскую отчетность в упрощенном (сокращенном) виде.

Ее состав приведен в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет о целевом использовании средств. Также в приложении 5 данного нормативного документа приведены их формы. Следует отметить, что они отличаются от общих, в них отсутствует детализация показателей по статьям, они обобщены в группы [1, с.120].

В дополнение к данному нормативному документу Министерством финансов РФ было выпущено информационное сообщение № ПЗ-3/2015 от 3 июня 2015 года. В нем содержатся детальные пояснения по содержанию раскрытию показателей упрощенной бухгалтерской отчетности (рис. 3).

К следующим возможностям упрощенного учета относится сокращенный план счетов. В данном случае малые фирмы могут применять только некоторые из них, осуществляя группировку по определенному признаку (табл. 1).

Изучив нормативную базу по данному вопросу, следует отметить, что План счетов и инструкция к нему специальных положений не содержат. В связи с этим, следует подчеркнуть, что даже в случае упрощенного учета составлять проводки нужно придерживаясь указанного документа. Например, при наличии на предприятии производственного процесса и торговой деятельности, важно обобщить информацию о собственной готовой продукции, то есть применять счет 43 и 41.

Следующей особенностью в учете малых фирм является возможность использования упрощенной системы учетных регистров.

В Приказе Минфина РФ от 21.12.98 № 64Н выделены две формы их ведения (рис. 4).

Рассмотрим каждую из представленных форм.

В первом случае в качестве регистров учета для отражения имущества фирмы применяются следующие ведомости (рис. 5).



Рис. 1. Критерии отнесения фирм к субъектам малого предпринимательства.

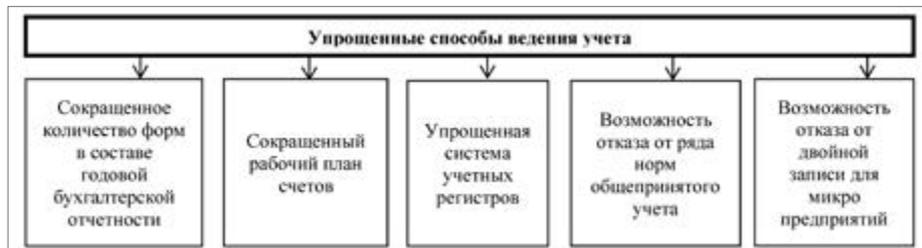


Рис. 2. Упрощенные способы ведения учета малыми субъектами хозяйс.

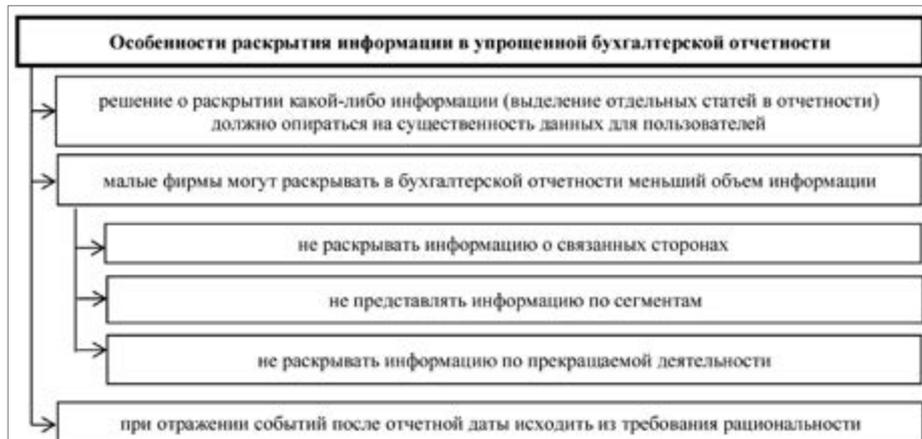


Рис. 3. Особенности раскрытия информации в упрощенной бухгалтерской отчетности.

Таблица 1.

Особенности ведения учета по сокращенному плану счетов

Показатель	Счета учета на среднем и крупном предприятии	Счета учета на малом предприятии
Запасы	07, 10, 11	10
Затрат, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг)	20,23,25,26,28,29,44	20
Готовая продукция и товары	40,41,43	41
Денежные средства в банке	51,52,55,57	51
Дебиторская и кредиторская задолженность	62,71,73,75,79	76
Капитал	80,82,83	80
Финансовые результаты	90,91,99	99
Способ доказательственной оценки и анализа данных	Специализированные модульные приложения, обрабатывающие большие объемы информации и выдающие выводы по каждому модулю	Аналитические программы, блокчейн-технологии, роботы, искусственный интеллект

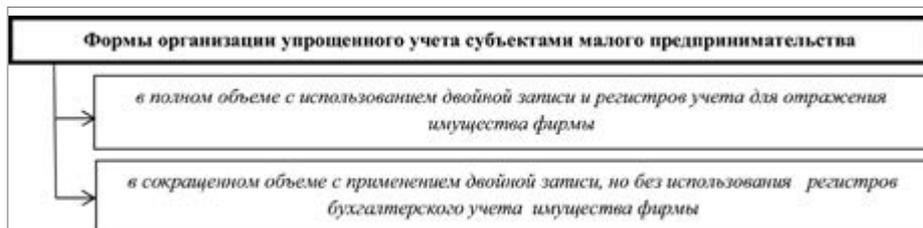


Рис. 4. Формы организации упрощенного учета субъектами малого предпринимательства.

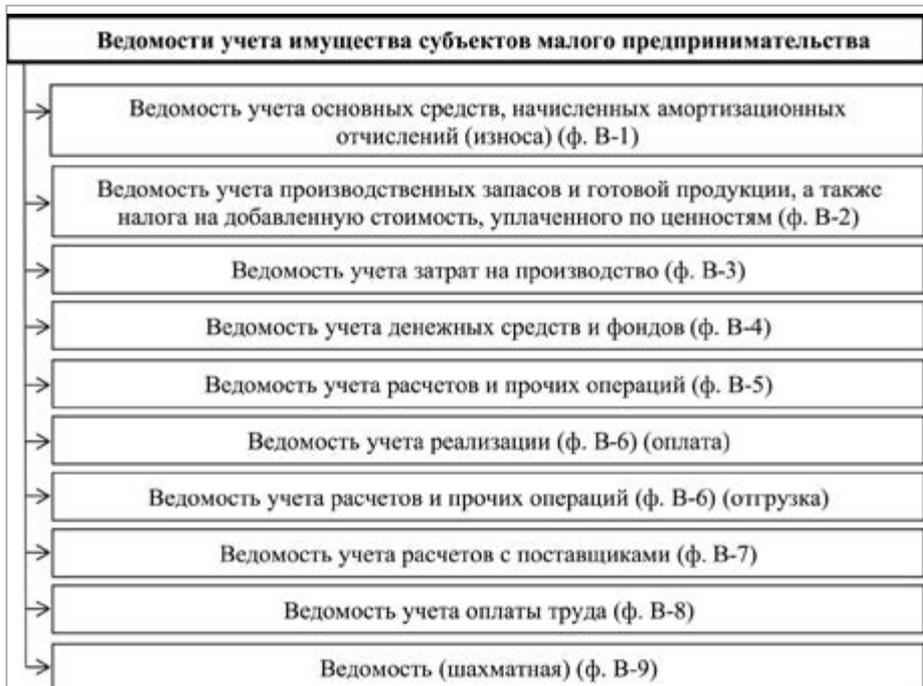


Рис. 5. Ведомости учета имущества субъектов малого предпринимательства.

Все указанные ведомости заполняются на основе первичных документов по методу двойной записи. Каждая из них, как правило, применяется для учета операций по одному из счетов. Таким образом, записи производятся в двух ведомостях одновременно. Помимо сумм и проводок, на основании первичного документа в соответствующих графах делается запись о содержании хозяйственной операции [2, с. 6].

Все ведомости открываются на месяц. В них отражается сумма на начало отчетного периода, движение в течение месяца и остаток на конец.

В таблицах 2 и 3 приведен пример заполнения формы № В-2 малого торгового предприятия.

Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в представлен-

ных регистрах, производится в шахматной ведомости.

По столбцам шахматной ведомости называются кредитуемые счета, по строкам – корреспондирующие дебетуемые счета [3, с. 36]. В табл. 4 приведен упрощенный вариант заполнения.

По завершении составления суммируются показатели по строкам и по столбцам. Результат по каждой строке соответствует обороту по дебету соответствующего счета, а по столбцу обороту по кредиту.

Проверить правильность вычислений можно сравнив сумму итогов по строкам и столбцам. Эти величины должны совпадать. Например, в табл. 4 суммы итогов по столбцам и по строкам одинаковые и составляют 575,6 тыс. руб. Это подтверждает соблюдение метода двойной записи в течение отчетного периода. Но такая проверка не свидетельствует о правильности выбора корреспондирующих счетов [4, с. 27].

Далее величины оборотов по дебету и по кредиту счетов из шахматной ведомости переносятся в оборотную.

В табл. 5 показана оборотная ведомость по синтетическим счетам, составленная с использованием показателей из табл. 4.

Данная оборотная ведомость является основанием для составления бухгалтерской отчетности.

Вторая форма организации упрощенного учета предполагает соблюдение двойной записи, но при этом заполняются только следующие регистры (рис. 6).

Данная сокращенная форма применяется предприятиями с небольшим количеством хозяйственных операций. Книгу можно вести в виде ведомости, открывая ее на месяц, или в форме книги, открывая ее на год. Вначале вносятся суммы остатков по каждому виду имущества, обязательств или иных средств на 1-ое число выбранного периода.

Затем записывается месяц, и в хронологической последовательности на основании первичного документа отражаются все совершенные операции с разнесением сумм по методу двойной записи.

Финансовый результат за месяц отражается в Книге отдельной строкой. В графе «Содержание операции» делается запись «Финансовый результат за месяц». В графах «Сумма», «Реализация – дебет» и «Прибыль и ее использование – кредит» (если получена прибыль) или «Реализация – кредит» и «Прибыль и ее использование – дебет» (если получен убыток) показывается его величина. По окончании месяца подсчитываются итоговые суммы оборотов по дебету и по кредиту всех счетов, выводится сальдо на 1-ое число следующего отчетного периода [5, с. 31].

Приведем пример заполнения книги на основе деятельности торгового предприятия ООО «Альфа» за октябрь 2023 года.

За октябрь 2023 г. проведены следующие операции: приняты выполненные работы от подрядной организации на сумму 16 000 рублей; произведена оплата данных работ;

Таблица 2.

Особенности ведения учета по сокращенному плану счетов

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование материалов	Единица измерения	Цена (приобретения),	Остаток на начало месяца	
					Количество	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	100000814	Конфеты «Огни Москвы»	кг	88,98	-	-
2	100000866	Конфеты «Мишка»	кг	94,92	35	3 322,20

Таблица 3.

Особенности ведения учета по сокращенному плану счетов

Дебет				Кредит						Остаток на конец месяца	
всего		в том числе от своего производства		всего		сумма, в том числе в дебет счетов				количество	сумма
количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	99	-	-	-		
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
500,00	44 490,00	-	-	370,00	32 922,60	32 922,60	-	-	-	130,00	11 567,40
1 535,00	145 702,20	-	-	720,00	68 342,40	68 342,40	-	-	-	815,00	77 359,80

Таблица 3.

Особенности ведения учета по сокращенному плану счетов

Дебет счетов	С кредита счетов согласно ведомостям																			Итого по дебету	
	В-1		В-2			В-3			В-4				В-5				В-6	В-7	В-8		
	01	02	10	19	41	20	08	51	50	80	84	58	76	66	67	76	99	60	70		
50								4												45	
70									4											50,5	
51																				90	
76																					
84																					
99																					
60																					
19																			3	3	
10																			15	15	
08																			118	118	
20													15,1							8	72,1
01							18														118
41																					
02																					
58																					
66								50													50
67																					77 359,80
80																					77 359,80
Итого							18	109	54				15,1		80	6,5			136	0	575,6

отгружен товар покупателю на сумму 20 000 рублей; поступила оплата от покупателя.

На основании данного регистра можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Следует отметить, что малые предприятия могут использовать и общепринятую учетную систему.

Еще одним послаблением для фирм данной категории является возможность

отказа от ряда общепринятых законодательных норм.

Но следует подчеркнуть, что в соответствии с типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, они должны в обязательном порядке:

- формировать учетную политику;
- осуществлять сплошное документирование всех хозяйственных операций.

При этом отказаться можно от:

- метода начисления и определять доходы и расходы кассовым методом (п. 19

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, раздел 4 Приказа Минфина РФ от 21.12.98 № 64Н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства», п. 5 Письма Минфина России № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»);

- применения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008

Оборотная ведомость по синтетическим счетам организации ООО «Европа» за январь 2023 г., тыс. руб.

№ п/п	№ счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01	120	-	118	-	238	-
2	02	-	-	-	2	-	2
3	08	-	-	118	118	-	-
4	10	100	-	15	5	110	-
5	19	-	-	3	-	3	-
6	20	-	-	72,1	-	72,1	-
7	41	120	-	-	-	120	-
8	50	-	-	54	54	-	-
9	51	90	-	90	109	71	-
10	58	-	-	-	-	-	-
11	60	-	170	-	136	-	306
12	66	-	100	50	-	-	50
13	67	-	-	-	80	-	80
14	70	-	20	50,5	50	-	19,5
15	76	-	90	5	21,6	-	106,6
16	80	-	50	-	-	-	50
17	84	-	-	-	-	-	-
18	99	-	-	-	-	-	-
Итого		430	430	575,6	575,6	614,1	614,1

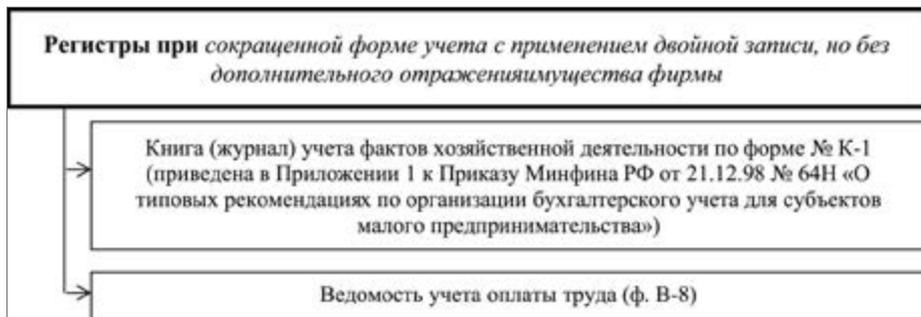


Рис. 6. Регистры при сокращенной форме учета с применением двойной записи, но без дополнительного отражения имущества фирмы.

Таблица 5.

Исходные данные для заполнения Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1

Счета	Остатки на начало месяца в руб.
50	15000
51	85000
84	68000

№ 116н и признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н);

- проверки основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов, финансовых вложений, запасов на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, п. 3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина

России от 17.09.2020 № 204н, п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);

- корректировки первоначальной стоимости основных средств в связи с изменением величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды (п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);

- полного перечня фактических затрат на капитальные вложения, формирующих их первоначальную стоимость при традицион-

ном учете (например, затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда; такие затраты относятся к расходам периода, в котором они произведены) (п. 3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);

- определения фактических затрат на капитальные вложения при приобретении не денежными средствами по справедливой стоимости (малым фирмам разрешено брать в расчет балансовую стоимость передаваемых активов) (п. 3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);

- признания права пользования активом, в случае если аренда не предполагает переход права собственности, субаренду и право выкупа (п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н);

- дисконтирования предстоящих платежей при отражении права пользования активом, если аренда предполагает переход права собственности, субаренду или право выкупа (п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н);

- применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ведения счетов 09 и 77, предназначенных для учета отложенных налоговых активов и обязательств (не вести учет постоянных и временных разниц, и отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности организация, применяющая упрощенные

Таблица 6.

Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности ООО «Альфа» за октябрь 2023 год (в упрощении, тыс. руб.)

Регистрация операций			Наличие и движение средств малого предприятия																					
№ п/п	Дата и номер документа	Содержание	Сумма	Затраты на производство		Касса		Расчетный счет		Реализация		Расчеты по оплате труда		Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		Расчеты с бюджетом		Расчеты по страхованию		Прибыль и ее использование		И другие		
				дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
Остаток на 01.10.2023						15		85													68			
1	Акт №12 от 05.10.2023	Приняты работы от подрядной организации	16	16											16									
2	Платежное поручение № 4578 от 06.10.2023	Оплачены принятые работы	16					16							16									
3	Товарная накладная №26 от 07.10.2023	Отгружен товар покупателю ООО «Бета»	20							20					20									
4	Банковская выписка за 08.10.2023	Поступила оплата за отгруженный товар	20				20								20									
5	Бухгалтерская справка от 31.10.2023	Финансовый результат за месяц	20						20												20		45	
Обороты за октябрь 2023 года			-	16	-	-	-	20	16	20	20	-	-	36	36	-	-	-	-	-	-	-	-	
Остаток на 01 ноября 2023 года			-	16	-	15	-	89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88	-	-	

способы, может не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты) (п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н);

- включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива, и считать их прочими (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н);

- формирования резервов, за исключением резервов по сомнительным долгам (п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);

- полного перечня фактических затрат при формировании стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);

- определения фактических затрат при приобретении запасов не денежными средствами по справедливой стоимости (малым фирмам разрешено брать в расчет балансовую стоимость передаваемых активов) (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);

- от оценки запасов по справедливой стоимости и отражения их на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);

- ретроспективного пересчета финансовых результатов при обнаружении ошибок, исправлять их можно в периоде обнаружения (раздел 4 Приказа Минфина РФ от 21.12.98 № 64Н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»).

Таким образом, нами сформирован чек-лист по особенностям ведения учета малыми субъектами хозяйствования.

Поясним применение кассового метода в бухгалтерском учете:

- затраты, связанные с основной деятельностью, отражаются на счете 20 только в части оплаченных материальных ценностей, выплаченной заработной платы, начисленных амортизационных отчислений и других оплаченных затрат;

- на счете 41 обособленно отражается до момента поступления денежных средств фактическая себестоимость проданных ценностей;

- при поступлении денежных средств дебетуются счета учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 90(99), а в случае выполнения обязательств иным способом (договор мены, зачет взаимной

задолженности и т.п.) – дебетуется счет 76 в корреспонденции со счетом 90 (99).

Далее отметим, что в соответствии с п. 6.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, у микропредприятий есть возможность отказа от двойной записи.

На рис. 7 приведены показатели их деятельности.

При этом, рекомендации, как вести учет без двойной записи, отсутствуют. Также следует отметить, что микропредприятия не освобождаются от сдачи бухгалтерской отчетности. Поэтому, с нашей точки зрения, процесс ведения учета должен содержать элементы двойной записи.

При разработке регистра для микропредприятия следует опираться на упрощенный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Книга (журнал) должна быть сформирована таким образом, чтобы на основании нее по итогам года можно было получить информацию для заполнения каждой из статей отчетности – остатки запасов, внеоборотных активов, кредиторской задолженности, величина выручки, сумма расходов.

В учетном регистре должны отражаться сведения по перечисленным показателям на начало отчетного периода, затем подсчитываться обороты и выводиться остатки на конец. В табл. 7, 8 приведена разработанная нами форма Книги (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности микропред-

Таблица 7.

Пример учетного регистра для микропредприятий (в упрощении, лист №1, руб.)

Дата	Содержание операции с указанием реквизитов первичного документа (наименование, дата, номер)	Материальные внеоборотные активы	Другие внеоборотные активы	Запасы	Денежные средства и эквиваленты	Другие оборотные активы	Капитал и резервы	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Кредиторская задолженность	Другие краткосрочные обязательства
	Остаток на 01.01.2023			10000	10000		10000			10000	
	Январь										
15.01	Оплачены материалы поставщику (платежное поручение №1 от 15.01.2023)				(1000)	1000					
16.01	Поступили материалы от поставщика (товарная накладная №4 от 16.01.2023)			1000		(1000)					
17.01	Списаны материалы на расходы по обычной деятельности (требование-накладная №1 от 17.01.2023)			1000	32 922,60	32 922,60	-	-	-	130,00	11 567,40
18.01	Отражена реализация работ (услуг) (Акт №1 от 18.01.2023)					20000	20000				
18.01	Списана фактическая себестоимость реализации (Бухгалтерская справка №1 от 18.01.2023)			(1000)			(1000)				
	Обороты			-	(1000)	20000				10000	
	Остаток на 31.01.2023			10000	9000	20000	29000			10000	
	Февраль										
	и т.д.										
	Остаток на 31.12.2023			1000	9000	20000	29000			10000	

Таблица 8.

Особенности ведения учета по сокращенному плану счетов

Дата	Содержание хозяйственной операции с указанием первичного документа - основания	Выручка	Расходы по обычной деятельности	Проценты к уплате	Прочие доходы	Прочие расходы	Налоги на прибыль (доходы)	Чистая прибыль (убыток)
Январь								
18.01	Отражена реализация работ (услуг) (Акт №1 от 18.01.2023)	20000						
18.01	Списаны расходы, связанные с реализацией (Бухгалтерская справка №1 от 18.01.2023)		1000					
Февраль								
	и т.д.							
	Итог за год	20000	1000				1000	18000

приятия. В круглых скобках отмечены суммы, характеризующие уменьшение объектов учета (отрицательный показатель).

Следовательно, необходимость составления баланса не позволяет микропредприяти-

ям полностью отказаться от двойной записи. В нашем случае отсутствует применение счетов и составление проводок, что значительно облегчает учетный процесс. При этом сохраняется общий принцип, при котором каждое

изменение состояния средств организации отражается с двух сторон (в двух столбцах), обеспечивая общий баланс.

Таким образом, в бухгалтерской процедуре для субъектов малого предприниматель-

ства предусмотрено ряд послаблений. Они систематизированы нами и предполагают возможность сдачи упрощенной отчетности, применения сокращенного плана счетов, упрощенной системы регистров, а также отказа от ряда учетных норм. При рассмотрении последних нами составлен чек-лист по особенностям ведения бухгалтерской процедуры малыми субъектами хозяйствования. Кроме того, разработана форма учетного регистра для микропредприятий. Все данные исследования позволяют сделать вывод, что принятые нормы законодательства значительно облегчают работу бухгалтерии в малых фирмах. Но при этом в силу необходимости сдачи отчетности невозможно полностью отказаться от двойной записи.

Литература

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет : учебн. пособие. / 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во Юрайт, 2022.
2. Гамидова Н.Г., Шабанникова Н.Н. Организационно-методическое обеспечение учета аренды в современных условиях хозяйствования предприятий // Аудит. – 2023. – № 1. – С. 5-8.
3. Кружкова И.И., Стеблецова О.В., Гамидова Н.Г., Шабанникова Н.Н. Упрощенная система налогообложения и ведение налогового учета в субъектах малого предпринимательства. – Орел: Изд-во ОрелГАУ, 2016.



Рис. 7. Критерии отнесения субъектов хозяйствования к микропредприятиям.

4. Шабанникова, Н.Н. Методические основы сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами. // Аудит. – 2018. – № 4. – С. 26-34.
5. Шабанникова Н.Н., Гамидова Н.Г. Современные методические подходы к планированию и проведению аудита расчетов с персоналом по оплате труда. // Аудит. – 2018. – № 4. – С. 26-34.

References

1. Alekseeva G. . Accounting financial accounting: a textbook / 2nd ed., revised and additional. – Moscow: Yurayt Publishing House, 2022.

2. Gamidova N.G., Shabannikova N.N. Organizational and methodological support for rent accounting in modern business conditions of enterprises // Audit. – 2023. – No. 1. – Pp. 5-8.
3. Kruzhkova I.I., Stebletsova O.V., Gamidova N.G., Shabannikova N.N. Simplified taxation system and tax accounting in small businesses. – Orel: Orel SAU Publishing House, 2016.
4. Shabannikova N.N., Gamidova N.G. Modern methodological approaches to planning and conducting an audit of settlements with personnel regarding remuneration. // Audit. – 2018. – No. 4. – Pp. 26-34.

Бухгалтерский учет 5.2.3 УДК 657.6

ЧУПАХИНА Наталья Ильинична,
д.э.н., профессор кафедры экономики, управления
и организации производства
Старооскольского технологического института им А.А. Угарова
(филиала) ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
технологический университет "МИСиС"»,
st_chupahina@mail.ru

Бухгалтерский учет и отчетность в условиях цифровой экономики

Аннотация. В связи с необходимостью решения приоритетных задач реализации цифровой экономики повышаются требования к системе информационного обеспечения социально-экономических процессов, в том числе к бухгалтерскому учету, как главной составляющей информационного обеспечения. Сегодня пользователям важно оперативно получать качественную, актуальную информацию о компании, понимать возможности и риски предприятия. Большую роль в создании новой модели бухгалтерского учета играют информационные технологии.

В статье показано, как информационные технологии модернизируют бухгалтерский учет, что позволяет предоставлять информационное обеспечение, отвечающее требованиям внутренних и внешних пользователей.

Ключевые слова: информационное обеспечение, цифровая экономика, бухгалтерский учет, парадигма учета, технология RPA, технология blockchain, интегрированный отчет, хранилище данных.

*CHUPAKHINA Natalya Ilyinichna,
Doctor of Economics, Professor
of the Department of Economics, Management and Organization
of Production Starooskolsky Technological Institute n. a. A.A. Ugarov
(branch) National University of Science and Technology "MISiS",
st_chupahina@mail.ru*

Accounting and reporting in the digital economy

Abstract. Due to the need to solve the priority tasks of implementing the digital economy, the requirements for the information support system for socio-economic processes, including accounting, as the main component of information support, are increasing. Today, it is important for users to promptly receive high-quality, up-to-date information about the company, considering the opportunities and risks of the enterprise. Information technology plays an important role in creating a new accounting model.

The article shows how information technologies modernize accounting, which, in turn, allows providing information support that meets the requirements of internal and external users.

Keywords: information support, digital economy, accounting, accounting paradigm, RPA technology, blockchain technology, integrated report, data wareho.

Развитие бухгалтерского учета и соответствие его запросам пользователей постоянно находилось и находится в основе исследований ученых и специалистов. Эти исследования заключаются в анализе существующей методологии бухгалтерского учета, выявления ее недостатков и возможности адаптации к современным условиям.

Несколько десятилетий назад мир вошел в цифровую эпоху. Уже начиная с конца двадцатого века ключевую роль во многих сферах деятельности общества стали играть информационные и коммуникационные технологии, стремительно развивающиеся и меняющие при этом привычный уклад жизни людей. Это стало началом цифровой революции, которая, в свою очередь, породила новый этап в развитии общества – цифровую экономику. В России идеи цифровой экономики получили поддержку на уровне правительства. 28 июля 2017 г. российское правительство утвердило систему реализации программы цифровой экономики в стране, целью которой является формирование полноценной цифровой среды. Позже мероприятия национальной программы были скорректированы с учетом новой национальной цели – «Цифровая трансформация». В соответствии с этим был издан Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года «Национальная цель "ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ"».

И наиболее важным стратегическим ресурсом цифровой экономики выступает информация, являющаяся определяющим для принятия решений, развития бизнеса, обеспечения безопасности, повышения эффективности работы и обмена знаниями.

Решение приоритетных задач реализации цифровой экономики затрагивают всю систему информационного обеспечения социально-экономических процессов. И в этом информационном поле исконно

важная роль принадлежит бухгалтерскому учету, обеспечивающему экономической информацией о деятельности субъектов хозяйствования всех заинтересованных пользователей. Отсюда следует важность понимания места и роли бухгалтерского учета в информационном поле в условиях цифровой экономики, влияния цифровых технологий на бухгалтерский учет.

Сегодня речь идет о модернизации бухгалтерского учета с тем, чтобы он соответствовал запросам пользователей, а именно давал объективную картину финансово-хозяйственной деятельности предприятия, помогал увидеть перспективы и возможности компании.

Некоторыми учеными, более того, ставится вопрос смены учетной парадигмы. Но, по нашему мнению и мнению других ученых, которые уже долгое время исследуют проблемы бухгалтерского учета, в том числе формирование и изменение парадигм, предлагаемые варианты парадигм это, в большей степени, предложения по более совершенной организации ведения бухгалтерского учета в новых условиях с использованием современных технологий с акцентом, в том числе, на проблемы регулирования бухгалтерского учета. В то же время предлагаемые варианты не затрагивают основы бухгалтерского учета – принцип двойственности. Уже поэтому нельзя назвать эти варианты новыми парадигмами бухгалтерского учета. Вместе с тем, каждое предложение вносит свою лепту в уточнение и развитие понятий, концептуальных и методологических основ бухгалтерского учета, тем самым формируя современную теорию бухгалтерского учета и приводя ее в соответствие с цифровой экономикой.

Как известно, есть общие требования к бухгалтерскому учету и к бухгалтерской отчетности, которые содержатся в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете» (ст. 13), Приказе Минфина от 29.07.1998 № 34н (п.п.29 – 40), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п.п.6-17) [1,2]. Вместе с тем пользователи в условиях цифровой экономики предъявляют дополнительные требования, а именно: повышение качества данных, отраженных в финансовой отчетности; оперативность получения данных бухгалтерского учета; возможность гибкой интеграции в корпоративное хранилище данных, что дает возможность получения корпоративной (финансовой и нефинансовой) отчетности.

Важную роль в создании новой модели бухгалтерского учета играют информационные технологии. Это подчеркнуто в работах таких выдающихся ученых, как В.Ф. Палий, М.Л. Пятов. Так, по мнению В.Ф. Палия «Информационная экономика меняет не только характеристику производства экономических отношений, но и сами информационные технологии, оказывающие непосредственное влияние на бухгалтерский учет, а следовательно, на концепции, лежащие в основе его теории» [3].

А вот мнение М.Л. Пятова: «Что же касается последних лет развития экономики, то именно технологии здесь буквально кардинальным образом изменили бухгалтерский учет» [4].

Как же информационные технологии модернизируют бухгалтерский учет, что позволяет ему формировать информационное обеспечение, отвечающее требованиям пользователей?

Информационные технологии, которые сегодня повсеместно применяются в бухгалтерском учете, значительно повышают его оперативность: задав определенную команду в бухгалтерской программе, бухгалтер почти сиюминутно получит за любой период времени нужные результаты.

Оперативность ведения учета зависит от процедуры переноса в информационную базу данных первичных документов. Автоматизация или иначе роботизация учетных процессов намного ускоряет эту процедуру и делает ее более качественной.

Осуществляется роботизация посредством установленных программ-роботов или RPA (Robotic process automation)-программ, имитирующих действия человека с клавиатурой и мышью в различных информационных системах [5].

С использованием RPA-технологии автоматизируют рутинные бизнес-процессы в бухучете.

RPA быстрее и точнее собирает и интерпретирует информацию. В результате работы RPA быстро формируются аналитические отчеты, что позволяет принимать и обоснованные управленческие решения. Можно выделить такие преимущества программ-роботов, как:

- оптимизация ресурсов как производственных, так и человеческих;
- возможность постоянной круглосуточной работы без перерывов, больничных, выходных, праздников;
- высокая скорость выполнения операций;
- исключение ошибок человеческого фактора из-за усталости и невнимательности;
- возможность встраивания робота в существующую ИТ-инфраструктуру;
- непродолжительное по времени внедрение;
- снижение затрат на обучение персонала: если процесс изменится, то нужно просто перенастроить робота.

Операции, которые чаще всего выполняют программы-роботы, это:

- извлечение данных из писем, PDF-вложений;
- перенос данных из первичных документов в учетную систему;
- интеграция и перенос данных из одних систем в другие;
- распознавание текста при помощи OCR (оптическое распознавание символов);
- трансформация данных;
- запросы в ERP-системы;
- заполнение форм корпоративных приложений;
- написание писем;
- формирование отчетов, анализ данных.

Автоматизация учета с помощью роботов требует внедрения как минимум технологии OCR (Optical character recognition) или Оптическое распознавание символов).

На рис.1 показана последовательность шагов решения проблемы ручной обработки первичной документации RPA-роботом.

Можно также запрограммировать RPA-роботов на формирование оперативных отчетов без участия человека.

На рис.2 показана последовательность шагов формирования оперативных отчетов RPA роботом.

Таким образом, избавляя сотрудников бухгалтерии от выполнения рутинных про-

цессов, RPA-роботы позволяют экономить время.

Повысить прозрачность и безопасность данных бухгалтерского учета, а также автоматизировать учетные процессы позволяет технология блокчейн (англ. blockchain – цепочка блоков).

Можно выделить некоторые примеры применения блокчейн в бухгалтерском учете:

- ведение книги учета всех финансовых операций компании, что помогает осуществлять быструю проверку и подтверждение операций, упрощает аудит;
- управление такими документами, как счета-фактуры, что позволяет в автоматическом режиме выставлять счета и оплаты, отслеживать и подтверждать операции, позволяя, таким образом, упростить взаимодействие с клиентами;
- повышение надежности аудита и снижение риска мошенничества путем предоставления доступа аудиторам проверенным и надежным данным об операциях с финансами. Надежность и проверка данных обеспечивается за счет неизменяемого и распределенного характера блокчейн;
- управление цепочками поставок на основе технологии блокчейн дает возможность проследить все процессы от заготовки сырья и материалов, до производства и доставки, повышая, таким образом, эффективность деятельности компании, сокращая затраты, а также повышая доверие клиентов [9].

С точки зрения заинтересованных пользователей качество информации, предоставляемой системой бухгалтерского учета, определяется ее полезностью при решении управленческих задач.

Основную информационную функцию бухгалтерского учета выполняет бухгалтерская отчетность предприятия, центральным элементом которой рассматривается бухгалтерский баланс, предоставляющий наибольший объем сведений о финансовом положении предприятия. Составляемый на сегодняшний день нашими бухгалтерами баланс можно назвать статикодинамическим, так как при его составлении происходит смешение принципов статического и динамического баланса.

Целью в статическом балансе является оценка обеспечения обязательств активами баланса с учетом их переоценки и защита кредиторов посредством выяснения уровня покрытия активами кредиторской задолженности за определенные временные промежутки. Статический баланс более интересен внешним пользователям.

Цель динамического баланса – отображение финансовых результатов предприятия за период (прибыли или убытка) и кругооборот капитала предприятия в денежной оценке на определенный момент времени. Динамический баланс более интересен внутренним пользователям.

Динамический баланс, кроме того, отражает концепцию непрерывности деятельности предприятия [6].

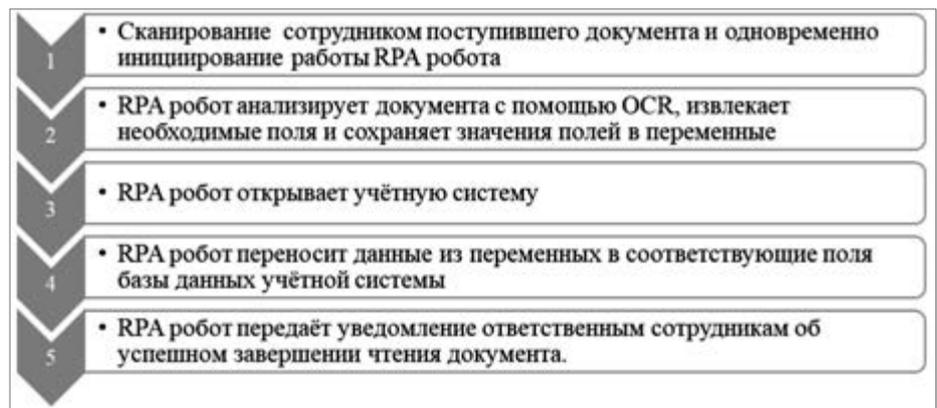


Рис. 1. Алгоритм решения проблемы ручной обработки первичной документации RPA-

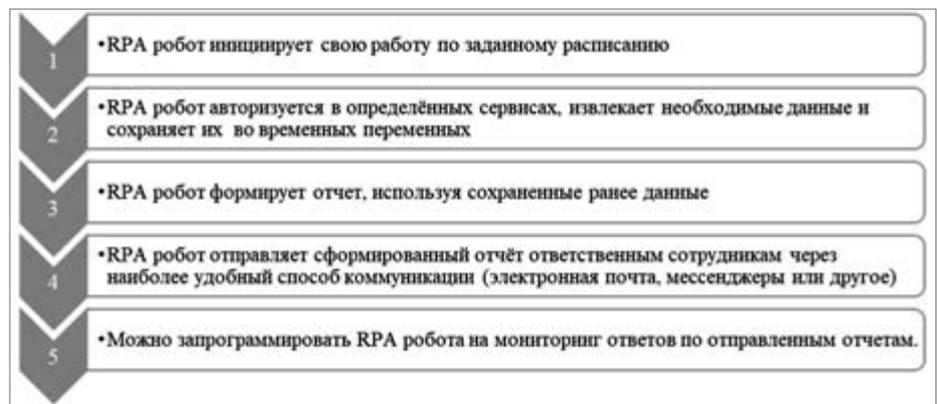


Рис. 2. Алгоритм формирования оперативного отчета RPA-роботом.

Таблица 1.

Основные отличия интегрированной отчетности от традиционной

Признак сравнения	Традиционная отчетность	Интегрированная отчетность
Капитал	Содержит информацию только о финансовом капитале	Содержит информацию о финансовом, промышленном, интеллектуальном, человеческом, социальном и природном капитале
Состав информации	Информирует пользователей о финансовых результатах, достигнутых компанией	Информирует пользователей не только о финансовых результатах, но и о последствиях экономической деятельности бизнеса, в частности, об экологических и социальных внешних эффектах
Периметр (граница) отчетности	Определяется параметрами финансовой отчетности, которые регламентируют понятие «контроля» или «значительного влияния»	Определяется рисками, возможностями и результатами, которые существенно влияют на способность организации создавать стоимость
Точность отражения	Недостаточно точно и полно отражает отдельные элементы отчетности	Более достоверно отражает ресурсы и результаты деятельности компании
Взаимосвязанность информации	Представляет разобщенную информацию в части финансовой отчетности компании и комментарии руководства	Представляет взаимосвязанную информацию
Возможность прогнозирования	Ориентируется на прошлые показатели и финансовые риски	Ориентируется на будущее с учетом стратегических целей и всех видов рисков
Прозрачность	Характеризуется невысокой прозрачностью из-за раскрытия ограниченного числа обязательных пользователей	Характеризуется высокой прозрачностью вследствие раскрытия большого числа пользователей, а также положительных и отрицательных аспектов деятельности компании
Соблюдение требований законодательства	Ограничена необходимостью соблюдения требований законодательства	Ориентирована на раскрытие существенных аспектов, меняющихся в зависимости от обстоятельств

Сегодня современные технологии цифровой экономики дают возможность сформировать баланс (как статический, так и динамический), а также любые отчетные формы (как внешние, так и внутренние) в оперативном режиме с визуализацией данных, что позволяет наглядно увидеть и проконтролировать хозяйственные операции, совершаемые в компании, изменение финансового состояния.

Стремительно развивающиеся технологии меняют нашу жизнь, создавая как новые возможности в осуществлении компаниями экономической деятельности, так и проблемы в окружающем мире и обществе. И риски возникновения проблем следует учитывать, оценивая положение дел и перспективы развития субъектов хозяйствования.

Особое внимание сегодня уделяется экологическим рискам. Связано это с тем, что экологическая обстановка на нашей планете стремительно ухудшается. Основные причины такого положения дел это: во-первых, нерациональное потребительское использование природных ресурсов, что истощает их и приводит к образованию отходов в больших объемах; во-вторых, загрязнение выбросами промышленных предприятий, автомобильным движением, неправильной утилизацией отходов

Такое негативное влияние на окружающую среду деятельности компании не должно быть незамеченным. В связи с этим

возникает необходимость формирования компанией экологической отчетности, содержание которой важно для инвесторов, желающих взаимодействовать с той или иной компанией.

В современных условиях изменяется в экономической деятельности и социальная среда. Основной причиной изменения является глобализация, создающая проблемы межкультурного, межнационального взаимодействия в коллективах предприятий. Повышаются требования к социальному обеспечению работников, меняются взгляды на расовый, гендерный вопросы, на права человека. Все это создает необходимость пересмотра механизмов и методов организации трудовой деятельности.

Для отображения уровня социального комфорта в коллективе возникает необходимость у предприятия формирование так называемой социальной отчетности.

Таким образом, только финансовая отчетность, предоставляемая компаниями, перестает удовлетворять внешних и внутренних пользователей, которые уже нуждаются в получении в том числе нефинансовых отчетов, которые бы отражали информацию о степени устойчивости развития компании, в том числе результаты деятельности компании в экономической, экологической, социальной сферах.

Такая отчетность, объединяющая финансовую и нефинансовую информацию компании и отражающая способность

компании создавать и поддерживать свою стоимость в разных временных периодах (краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном), получила название интегрированной отчетности.

Инициатором разработки концепции интегрированной отчетности стал «Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC или If I Remember (Recall) Correctly) – объединение представителей Совета по МСФО, Комитета по стандартам финансового учета США, Международной федерации бухгалтеров, международных институтов развития, аудиторских и консалтинговых компаний, экспертных организаций и компаний реального сектора» [7].

IIRC разработал руководящие принципы, которые определяют содержание интегрированного отчета, способ представления информации в нем, а именно: «стратегическая направленность и ориентация на будущее; связанность информации; отношения с заинтересованными сторонами; существенность; лаконичность; надежность и полнота; последовательность и сопоставимость».

Чтобы лучше понять, чем интегрированная отчетность отличается от традиционной, IIRC выделил восемь различий между ними (табл.1) [8].

Из сравнительного анализа видим, что интегрированная отчетность является инструментом управления, который позволяет собирать, контролировать и предоставлять заинтересованным сторонам информацию о том, насколько деятельность компании (включая социальный, экономический и экологический аспекты) является эффективной. Оценка указанных параметров в стоимостном выражении дает более полное представление о деятельности организации.

Интегрированная модель отчетности рассматривается как возможный способ получения более полной картины деятельности отчитывающегося предприятия, отражающей риски и возможности и более логично увязывающей воедино факторы, риски и возможности, связанные с окружающей средой (экологические), обществом (социальные), корпоративным управлением и финансовыми результатами.

Интегрированный отчет акцентируется на прозрачном отражении всех имеющихся у компании ресурсов. Данная информация, как правило, оказывает влияние на решения, принимаемые инвесторами, аудиторами, собственниками, аналитиками. Именно поэтому интегрированный отчет направлен на повышение уровня прозрачности и аналитичности ее показателей.

И современная парадигма глобального развития бухгалтерской отчетности состоит в переходе к интегрированной отчетности как современной модели системы корпоративной отчетности, которой можно доверять.

Чтобы получать интегрированные отчеты необходимо собрать данные финансового и нефинансового характера в хранилище

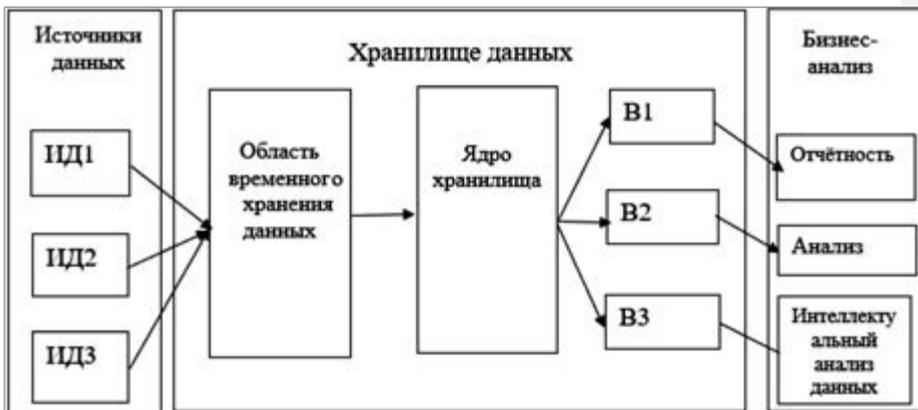


Рис. 3. Упрощенная схема ХД.

данных (ХД) или DWH (Data Warehouse). Хранилище данных – «это цифровая система хранения, которая соединяет и гармонизирует большие объемы данных из разных источников. Его цель – представить бизнес-аналитику (BI), отчетность и аналитику, а также обеспечить соблюдение нормативных требований, чтобы компании могли превращать свои данные в ценную информацию и принимать интеллектуальные решения на основе данных [10]. Хранилища данных хранят текущие и исторические данные в одном месте и выступают в качестве единого источника достоверной информации для организации.

Упрощенная схема ХД показана на рис. 3. Пояснения к рисунку:

– ИД1, ИД2, ИД3 – источники данных (данные оперативных транзакционных систем, обслуживающих повседневную учетную деятельность компании, также данные внешних систем данные, в том числе и Интернет);

– Область временного хранения данных – здесь производится очистка данных, их трансформация;

– Ядро хранилища – это основной компонент, выполняющий «консолидацию данных из разных источников, приводя их к единым структурам и ключам»;

– В1, В2, В3 – витрины данных, предоставляют информацию из хранилища по конкретной теме, например, финансы, продажи, маркетинг;

– Отчетность – возможность формирования разного вида отчетности, в том числе, интегрированной отчетности;

– Анализ – возможность анализа данных с помощью статистических методов, в том числе и проведение многомерного анализа, визуализация результатов анализа.

Интеллектуальный анализ данных (Data Mining) представляет собой совокупность техник и методов, которые дают возможность проводить анализ больших объемов данных в поисках корреляций, закономерностей и других интересных нам характеристик. Полученные знания позволяют прогнозировать будущие события, оптимизировать бизнес-процессы, улучшить взаимодействия с партнерами по бизнесу и многое другое.

Основная причина, по которой компа-

нии строят ХД, – это консолидация данных из различных систем, что дает возможность пользователям формировать в автоматическом режиме отчетность из одного источника. ХД, фактически, содержит метрики и аналитику по всем направлениям деятельности компании. Создается полная информационная картина, что позволяет корректно и своевременно принимать грамотные управленческие решения. Если ХД используется всей компанией, то его часто называют корпоративным КХД (Enterprise Data Warehouse, EDW). EDW – это расширенная версия DWH с более широким спектром источников и типов данных для поддержки всех бизнес-юнитов организации.

Наличие КХД создает возможность использование технологий «Big Data» (большие данные). А те, в свою очередь, дают возможность в реальном времени проводить анализ данных и решать такие задачи, как:

- прогнозирование ситуации на рынке;
- совершенствование продукции;
- принятие оперативных управленческих решений;
- маркетинг и оптимизация продаж;
- увеличение производительности труда;
- эффективная логистика;
- мониторинг состояния основных фондов;

– обнаружение фактов мошенничества или рискованных операций путем выявления необычных закономерностей и аномалий;

– предоставление стратегических рекомендаций руководителям бизнеса по возможности роста, оптимизации стратегии ценообразования, совершенствовании финансового планирования путем анализа тенденций и закономерностей [9].

Таким образом, бухгалтерский учет за счет внедрения технологий цифровой экономики постепенно выходит на новый уровень своего развития. Вместе с тем использование технологий цифровой экономики предполагает быструю адаптацию бухгалтеров к цифровой реальности и овладение все новыми компетенциями.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 13).
2. Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н

(п.п.29–40), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п.п.6-17).

3. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы – М.: Бухгалтерский учет, 2007.

4. Вейнер И.Н., Генералова Н.В., Гузов Ю.Н., Дюкина Т.О., Зуга Е.И., Карельская С.Н., Ковалев В.В., Львова Д.А., Маргания О.Л., Осипов М.А., Пятков М.Л., Соболева Г.В., Соколов В.Я., Соколова А.А., Соколова Н.А., Соловей Т.Н., Терентьева Т.О., Фенева Е.А. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ в XXI веке монография / Под редакцией Ю.Н. Гузова, В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб: Скифия-принт, 2021.

5. Бычков Л. RPA в бухучете: 4 направления в бухгалтерии, которые эффективны уже сейчас. // ECM-Journal : [сайт]. – URL: <https://ecm-journal.ru/material/rpa-v-bukhuchete-4-napravleniya-v-bukhgalterii-kotorye-ehffektivny-uzhe-sejchas>

6. Теория динамического баланса // Образовательный портал «Справочник». – 06.01.2020. – URL https://spravochnik.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_i_soderzhanie_buhgalterskogo_ucheta/teoriya_dinamicheskogo_balansa/

7. Международный стандарт <ИО> // [сайт]. – URL: <https://inveb-docs.ru/attachments/article/sd-library/08-2020-5/Mezhdunarodniy-standart-io.pdf>

8. Коротейкий И. Что такое интегрированная отчетность. // Бухгалтерия.ру : [сайт]. – URL: <https://www.buhgalteria.ru/article/chto-takoe-integrirrovannaya-otchetnost>

9. Использование возможностей анализа данных в многопрофильном учете // FasterCapital! : URL: <https://fastercapital.com/ru/content/Использование-возможностей-анализа-данных-в-многопрофильном-учете.html>

10. Что такое хранилище данных // SAP – URL: <https://www.sap.com/central-asia-caucasus/products/technology-platform/datasphere/what-is-a-data-warehouse.html>

References

1. Federal Law of 06.12.2011 No. 402-FZ "On Accounting" (Article 13).

2. Order of the Ministry of Finance of 29.07.1998 No. 34n (clauses 29–40), PBU 4/99 "Accounting Statements of an Organization" (clauses 6-17).

3. Paliy V.F. Accounting Theory: Modern Problems – Moscow: Accounting, 2007.

4. Weiner I.N., Generalova N.V., Guzov Yu.N., Dyukina T.O., Zuga E.I., Karelskaya S.N., Kovalev V.V., Lvova D.A., Margania O.L., Osipov M.A., Pyatov M.L., Soboleva G.V., Sokolov V. Ya., Sokolova A.A., Sokolova N.A., Solovey T.N., Terentyeva T.O., Feneva E.A. ACCOUNTING in the 21st century monograph / Edited by Yu. N. Guzov, V. V. Kovalova, O. L. Margania. – St. Petersburg: Skifiya-print, 2021.

5. Bychkov L. RPA in accounting: 4 areas in accounting that are already effective now. // ECM-Journal: [website]. – URL: <https://ecm-journal.ru/material/rpa-v-bukhuchete-4-napravleniya-v-bukhgalterii-kotorye-ehffek>

tivny-uzhe-sejjchas

6. Theory of dynamic balance // Educational portal "Reference Book". – 06.01.2020. – URL: https://spravochnik.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_i_soderzhanie_buhgalterskogo_ucheta/teoriya_dinamicheskogo_balansa/

7. International standard <IO> // URL: <https://inveb-docs.ru/attachments/article/>

sd-library/08-2020-5/Mezhdunarodniy-standart-io.pdf

8. Korotetsky I. What is integrated reporting. // Accounting.ru: [site]. – URL: <https://www.buhgalteria.ru/article/chto-takoe-integrirovannaya-otchetnost>

9. Using data analysis capabilities in multi-disciplinary accounting / // FasterCapital! :

URL: <https://fastercapital.com/ru/content/Using-the-possibilities-of-analysis-of-data-in-multi-profile-accounting.html>

10. What is a data warehouse // SAP: [site]. – URL: <https://www.sap.com/central-asia-caucasus/products/technology-platform/datasphere/what-is-a-data-warehouse.html>

Экономический анализ 5.2.4 УДК 336.051

ЩЕПОТЬЕВ Александр Викторович,
к.э.н., доцент кафедры «Финансы и менеджмент»
Тульского государственного университета,
shepotevsv@mail.ru

МАСЛОВ Борис Григорьевич,
д.э.н., профессор кафедры «Экономика, финансы
и бухгалтерский учет»
Орловского государственного университета имени И.С. Тургенева,
sb72@mail.ru

Трансформация признания активов в ходе ликвидации хозяйствующего субъекта

Аннотация. В данном исследовании рассматриваются процессы трансформации квалификационных признаков актива в ходе ликвидации хозяйствующего субъекта. В ходе ликвидации организации может происходить утрата отдельных качеств актива, что не позволяет ему приносить экономические выгоды. В ходе ликвидации также может происходить трансформация стоимостных показателей имущества из рыночных в ликвидационные, что обусловлено невозможностью реализовать имущество по справедливой стоимости до завершения процедуры ликвидации в разумные сроки. При этом в ходе ликвидации через процедуру банкротства у организации могут возникать нетипичные для обычной деятельности активы – вероятностные активы. Вероятностные активы могут возникнуть в результате возможности привлечения руководства и/или владельцев бизнеса к субсидиарной ответственности, а также в результате возможного оспаривания ранее осуществленных сделок.

Ключевые слова: вероятностные активы, привлечение к субсидиарной ответственности, оспаривание сделок, неотделимые активы, специализированные активы, стоимость банкротящегося субъекта.

SHCHEPOT'EV Alexander Viktorovich,
Federal State Budgetary Educational Institution
of Higher Education "Tula State University",
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Finance and Management,
shepotevsv@mail.ru

MASLOV Boris Grigorievich,
Federal State Budgetary Educational Institution
of Higher Education «Orel State University named after I.S. Turgenev»,
Doctor of economic Sciences, Professor, Professor
of the Department of Economics, Finance and accounting,
sb72@mail.ru

Transformation of asset recognition in the course of liquidation of an economic entity

Abstract. This study examines the processes of transformation of the qualification characteristics of an asset during the liquidation of an economic entity. During the liquidation of an organization, certain qualities of an asset may be lost, which does not allow it to bring economic benefits. In the course of liquidation, the value of the property may also be transformed from market to liquidation, due to the inability to sell the property at fair value before the liquidation procedure is completed within a reasonable time. At the same time, during liquidation through bankruptcy proceedings, an organization may have assets that are atypical for ordinary activities – probabilistic assets. Probabilistic assets may arise as a result of the possibility of holding

ordinary activities – probabilistic assets. Probabilistic assets may arise as a result of the possibility of holding management and/or business owners vicariously liable, as well as as a result of possible challenging of previously executed transactions.

Keywords: probabilistic assets, bringing to subsidiary liability, challenging transactions, inseparable assets, specialized assets, the value of a bankrupt entity

Рассматривая вопрос трансформации квалификационных признаков и признания активов, целесообразно более подробно и внимательно рассмотреть само понятие «актив» и его производные формы. Понятие «актив» и его производные формы встречаются и используются в различных научных исследованиях, а также в нормативно-правовых актах, затрагивающих бухгалтерский учет, налогообложение, аудит, финансовый анализ, оценочную деятельность и т.д. Рассмотрим более подробно понятие «актив» и его производные элементы.

Отметим, что данное понятие (в различных контекстах, при наличии соответствующих целей) может иметь схожую основу, но различные отличительные особенности или некоторые интерпретации.

Понятие «актив» для российской системы бухгалтерского учета (РСБУ) и международной системы финансовой отчетности (МСФО), имея единую основу, будут несколько отличаться [1].

Согласно принципам, заложенным в нормативно-правовых документах «актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть измерена с достаточной степенью надежности» [2].

Понятие «актив» трансформируется с учетом сближения российских правил к международным нормам в экономических сферах (бух. учет, аудит, оценочная деятельность).

Рассмотрим и проанализируем различные нормативно-правовые акты, рассматривающие понятие актив и его производные значения.

«Актив – это накопленный запас стоимости, приносящий экономическую выгоду или ряд экономических выгод экономическому собственнику актива как следствие владения им или использования его в течение некоторого периода времени» [3].

Рассмотрим понятийный аппарат, используемый в нормативно-правовых актах, регулирующих финансовые и учетные процедуры для организаций государственного сектора экономики.

«Активы – основные и оборотные средства организации или общества, включая денежные средства, материальные ценности, нематериальные активы и финансовые вложения» [4].

«Профильные активы – активы, принадлежащие организации или обществу на праве собственности и используемые в основных видах деятельности, или необходимые для реализации долгосрочной программы деятельности, стратегии развития, или со-

ответствующие критериям профильности в соответствии с настоящими методическими рекомендациями.

Непрофильные активы – активы, принадлежащие организации или обществу на праве собственности, не соответствующие понятию «профильные активы», включая принадлежащие организации или обществу пакеты акций (доли) в хозяйственном обществе вне зависимости от основного вида деятельности таких организации или общества, составляющие в совокупности с пакетами (долями), находящимися в собственности дочерних обществ, менее 50 процентов уставного капитала» [5].

«Активы, генерирующие денежные потоки, – активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов (далее – положительный денежный поток, денежные потоки), независимо от факта получения такого дохода.

Активы, не генерирующие денежные потоки, – активы, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков» [6].

При определении наличия всех квалификационных признаков актива необходимо пользоваться принципом должной осмотрительности, предусмотренным действующим законодательством. При этом в зависимости от целей определения «актива» могут использоваться различные критерии оценки надежности и достоверности информации, а также могут существенно различаться минимальные значения уровня контроля субъекта над объектом в ходе определения и квалификации актива. В отдельных случаях актив может быть определен только при высокой степени (с вероятностью, приближающейся к 100%) контроля субъекта над объектом (например, для целей бухгалтерского учета, налогообложения). В других ситуациях при установлении и определении актива допустимы минимальные значения уровня контроля субъекта над объектом в размере, имеющем значение существенно менее 50%: вероятность возникновения экономических выгод от такого предполагаемого актива может быть средней или низкой (такая ситуация допустима в отдельных финансово-экономических или оценочных процедурах). Подобные активы можно рассматривать с финансовой точки зрения как вероятностные активы.

Вероятностный актив – актив, возникновение которого обусловлено экономическими возможностями получения выгод, которые могут появиться с определенной вероятностью возникновения в будущем

в результате целенаправленных действий организации и/или наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. Вероятностный актив не отвечает всем критериям актива или условного актива для целей бухгалтерского учета, но в рамках соответствующей экономической науки, дисциплины или направления имеет достаточные признаки для признания активом и может быть использован для оценочных процедур, управленческого учета, финансового анализа, бизнес-планирования и иных аналитических процедур, не регулируемых правилами бухгалтерского учета [7].

Вероятностный актив подлежит определению в том числе при низкой (существенно менее 50%) вероятности возникновения и оценке с применением экономико-математического инструментария определения вероятности возникновения благоприятного экономического эффекта от наличия соответствующих экономических выгод (например: право выкупа государственного или муниципального имущества по льготной стоимости; право на получение субсидий из бюджета по ранее понесенным расходам; право на привлечение к субсидиарной ответственности и взыскание убытков с исполнительного органа или владельца, совладельца организации или третьих лиц; вероятность привлечения руководства финансово кризисного должника к уголовной ответственности; активы, возникающие в результате оспаривания в судебном порядке ранее совершенных сделок и т.д.). Вероятностный актив может возникнуть в чрезвычайных, нестандартных либо нетипичных ситуациях, когда сложившиеся обстоятельства уже привели к имеющемуся состоянию дел, а целенаправленные действия хозяйствующего субъекта хоть и требуют целенаправленных действий (а также расходования различных ресурсов), но предполагаемые расходы несоизмеримо малы по сравнению с предполагаемыми (хоть и вероятностными) дополнительными экономическими выгодами [7].

Необходимо уделить внимание и условному активу, который «возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией». Условные активы не признаются объектом учета; информация о них подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в пояснениях [8].

По МСФО существует достаточно широкий перечень терминов, характеризующих различные виды активов, например:

- активы по договорам и активы, обусловленные затратами на заключение или выполнение договора (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»);
- активы, возникающие из договоров на строительство (см. МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»);
- отложенные налоговые активы (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
- активы, возникающие из вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);
- финансовые активы (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»);
- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по справедливой стоимости (МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»);
- биологические активы, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности (МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»);
- отложенные аквизиционные затраты и нематериальные активы, возникающие из обусловленных договорами страхования прав страховщика (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»);
- внеоборотные активы (или выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность») и др. [9].

Различными исследователями также рассматривается анализируемая экономическая категория «актив», привнося свои взгляды, мысли и нововведения или прорабатывая отдельные качества, критерии и аспекты. При этом, обобщив основные критерии и качества актива, можно выделить основные качества, присущие активу, определяемым таковыми с точки зрения бухгалтерского учета и различных финансово-экономических процедур [10, 11, 12]. Одним из основных отличий в понимании актива – это степень контроля организации над соответствующим имуществом. Отметим, что по РСБУ отдельные активы, над которыми организация имеет контроль, но не имеет права собственности, подлежат отражению на забалансовых счетах, в то время как по МСФО забалансовые счета не предусмотрены, а соответствующие активы подлежат отражению в учете в совокупности с соответствующими обязательствами. Проанализировав различные термины актива, описываемые в нормативно-правовых актах и научных источниках различных исследователей, авторами сделан вывод о наличии основных финансовых признаков (качеств) актива.

1. Актив приносит и/или может приносить экономические выгоды. При этом под экономическими выгодами следует понимать не только прибыль или денежные потоки, но и экономию ресурсов; соблюдение норм законодательства, несоблюдение кото-

рых может привести к негативным финансовым последствиям; сохранение имеющихся иных активов, т.е. осуществление охранных функций; иные возможности хозяйствующего субъекта так или иначе необходимые в ходе хозяйственной деятельности.

2. Актив как объект может быть определен не только физически (к нематериальным активам, вероятностным активам этот критерий относится в меньшей степени), но и стоимость объекта может быть измерена с достаточной степенью надежности.

3. Организация обладает контролем и управляет объектом, который может приносить экономические выгоды. В отдельных случаях (но не во всех) контроль и управление объектом должны быть подтверждены документально оформленным правом собственности на объект (правом оперативного управления или правом хозяйственного ведения).

Переходя непосредственно к исследованию трансформационных процессов квалификационных признаков актива в ходе ликвидации хозяйствующего субъекта, рассмотрим такое экономическое явление как трансформационные процессы в отношении активов в ходе существенных преобразований хозяйствующего субъекта, под которыми понимается изменение квалификационных признаков актива и/или появление актива, и/или обнуление актива, и/или существенное изменение экономико-правового статуса актива, в том числе необходимость осуществления расходов, направленных на сохранение экономических и правовых признаков актива, возникающее в ходе существенных преобразований хозяйствующего субъекта, к которым может относиться:

- ликвидация, в т. ч. через процедуру банкротства, хозяйствующего субъекта (например: в ходе ликвидации или банкротства отдельные активы перестают отвечать всем формальным признакам активов);
- реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) хозяйствующего субъекта (например: обнуление актива при прекращении обязательства совпадением должника и кредитора в одном лице; обязанность понести дополнительные расходы на переоформление регистрации объектов недвижимости, транспортных средств, опасных производственных объектов, страховок; осуществить действия на получение разрешительной документации и т. д.);
- смена местонахождения хозяйствующего субъекта, в т. ч. перенос за границы государства места нахождения исполнительного органа может привести к обязанности реализовать часть имущества (ограничение на владение определенным видом имущества для нерезидентов) или к запрету на осуществление отдельных видов деятельности (аннулирование лицензий, разрешений, прекращение членства в саморегулируемой организации и т.д.);
- смена собственника (владельца) хозяйствующего субъекта (например: появление такой экономической категории как гудвилл);

– иные значимые процессы в деятельности хозяйствующего субъекта [13, 14].

Исходя из анализа ситуаций возникновения трансформационных процессов в отношении квалификационных признаков активов, авторами определено, что наиболее часто подобные явления возникают в ходе ликвидации юридического лица, в том числе в ходе процедуры банкротства.

Трансформационные процессы происходят исходя из утраты части важных качеств объекта (ранее актива). В качестве основного качества, утрачиваемого отдельными активами в ходе ликвидации организации, авторы указывают возможность приносить экономические выгоды в текущий момент и в будущем. Хозяйственная деятельность организации прекращается, потребность в функционировании активов отпадает, в ходе ликвидации все активы превращаются в денежные средства с целью гашения всех обязательств ликвидируемого юридического лица и, если останутся средства, выплаты владельцам (участникам, акционерам) или на иные выплаты, предусмотренные уставными документами. В отношении неотделимых активов отсутствует возможность (или не имеется экономическая целесообразность) осуществить отчуждение объекта (ранее актива) и получить за это сопоставимые ликвидные активы (например, денежные средства).

В оценочной деятельности в отношении подобного вида активов используется понятие «специализированный актив», под которым понимается «актив, который не может быть продан на рынке отдельно от всего бизнеса, частью которого он является, в силу уникальности, обусловленной специализированным характером, назначением, конструкцией, конфигурацией, составом, размером, местоположением и другими свойствами актива» [15].

С экономической точки зрения более полно и точно такое экономическое явление целесообразно рассматривать как неотделимый от хозяйствующего субъекта актив.

Неотделимые от хозяйствующего субъекта активы – активы, передача которых третьим лицам не предусмотрена (запрещена) действующим законодательством, или приобретение данных активов третьими лицами экономически нецелесообразно.

Неотделимые активы разумно рассматривать с правовой и экономической точек зрения.

В отношении отдельных активов действующим законодательством не предусмотрена возможность передачи прав на данные активы, активы неразрывно связаны с хозяйствующим субъектом. Отметим, что данное ограничение не распространяется (и не рассматривается в данном исследовании) на универсальное правоприменение, возникающее при присоединении, объединении или выделении юридических лиц; при подобных целенаправленных действиях неотделимые активы могут сменить правообладателя, однако эти активы не могут быть

проданы, переданы или отчуждены иным способом [16].

Авторы исследования к неотделимым активам также относит активы, которые с правовой точки зрения могут быть отчуждены третьим лицам, однако фактически не представляют ценности для иных хозяйствующих субъектов, кроме данной организации.

Активы, относимые авторами к неотделимым активам, идентифицированы, определены, учтены и оценены в бухгалтерском учете в ходе обычной хозяйственной деятельности компании, приносят экономические выгоды в рамках единого имущественного комплекса, но как указывалось ранее, не могут быть (по правовым или экономическим причинам) отчуждены от анализируемого субъекта.

И лишь в отдельных существенных преобразованиях хозяйствующего субъекта может возникнуть потребность в определении неотделимых активов [16].

Говоря о трансформации квалификационных признаков активов, отметим, что речь идет не об обесценении активов, что может привести к необходимости формирования резервов под обесценение активов [6,9], а именно о необходимости списывать данные активы из состава объекта бухгалтерского учета, относя соответствующее списание актива на увеличение убытка ликвидируемой организации. Так, например, рыночная стоимость основного средства в виде объекта недвижимости из-за сокращенного срока экспозиции на рынке при продаже может стать ниже (стоимость вместо рыночной станет ликвидационной [17]. Запускаемый процесс ликвидации юридического лица приводит к изменению (как правило, снижению) стоимостных характеристик активов, вынуждая использовать для низколиквидных активов не рыночные, а ликвидационные значения стоимостных показателей.

А вот в отношении неотделимых активов (специализированных активов) процесс ликвидации приведет к трансформации в виде ликвидации отдельных свойств актива, т.е. данные объекты бухгалтерского учета не смогут приносить в перспективе экономические выгоды (одно из обязательных характеристик актива), т.е. их необходимо будет списать на убыток.

Рассмотрим подобные активы более подробно.

В качестве примера можно привести следующие активы, которые в ходе ликвидации компании не подлежат учету как активы, которые можно реализовать:

- положительная деловая репутация (гудвилл); деловая репутация (гудвилл) неразрывно связана с самой компанией, деловая репутация зарабатывается с учетом качества выпускаемой продукции, имиджем компании. Если компания ликвидируется, то данный актив не может быть передан или продан другому субъекту;

- организационные расходы. Актив «организационные расходы» связан с созданием именно этой компании, в случае ее

ликвидации данный актив, по своему экономическому смыслу, подлежит списанию на расходы (убытки);

- капитальные затраты на арендуемые основные средства. Экономический смысл исключения данного актива из состава активов, которые могут быть реализованы за деньги, заключается в невозможности арендатора взыскать или предъявить арендодателю стоимость расходов по созданию неотделимых улучшений у арендуемого имущества, так как подобное условие является обычной практикой взаимоотношения по договорам аренды;

- незавершенные капитальные затраты на арендуемые основные средства. Данный актив не является источником потенциальной выручки по тем же причинам, что и сами капитальные расходы в арендуемые основные средства [18].

Указанные активы, которые теряют свои отдельные качества (квалификационные признаки) и перестают соответствовать критериям активов, которые могут приносить экономические выгоды в процессе ликвидации юридического лица, не исчерпываются указанным нормативно-правовым документом [18].

По своей экономической и правовой сути, к неотделимым активам также относятся:

- отложенные налоговые активы (ОНА). Отложенные налоговые активы неразрывно связаны с самой организацией, только хозяйствующий субъект, обладающий отложенными налоговыми активами может воспользоваться ими для снижения величины начисляемого налога на прибыль, передача или продажа отложенных налоговых активов не предусмотрена законодательством [19];

- не возмещенный и не истребованный из бюджета налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям, акцизы. Право на возмещение НДС, акцизов, предусмотренное действующим законодательством, неразрывно связано с самой организацией; если организация по тем или иным причинам не воспользовалась правом возмещения косвенных налогов, то передать данное право другому налогоплательщику нельзя [20];

- лицензия (как право на занятие определенным видом деятельности), наличие которой обусловлено соблюдением законодательно установленных лицензионных требований. Выдача лицензии организации осуществляется лицензирующим государственным органом с учетом анализа наличия всех лицензионных требований у претендента, например: основные средства для деятельности, кадровый состав соответствующий квалификации (достаточного количества), страхование ответственности и т. д. По действующим нормам законодательства лицензию (как право осуществлять определенный вид деятельности) нельзя продать или передать третьим лицам, так как у другой компании может не быть всех необходимых условий для деятельности [21];

- членство в профессиональной саморегулируемой организации (СРО). По аналогии с лицензионными требованиями, членство в СРО обусловлено соблюдением организации всех условий, необходимых для членства в саморегулируемой организации. Действующее законодательство не предусматривает продажу членства в СРО [22];

- система контроля качества управления, система менеджмента качества организации, существующая и отраженная в бухгалтерском учете как актив. В качестве примера можно привести широко распространенную систему менеджмента качества организации ISO 9001 (сертификат соответствия требованиям международного стандарта ISO 9001). Подобный актив неразрывно связан с самой компанией и не может быть отчужден третьим лицам [23];

- расходы по охране труда рабочих мест. Данные расходы осуществляются на длительный период (например, три-пять лет). Соответственно, данные расходы можно рассматривать как активы, списываемые на затраты в течении срока действия сертификата по охране труда соответствующих рабочих мест;

- сертификация опасных производственных объектов. Данный актив (сертификат на конкретный опасный производственный объект), как правило, выдается на несколько лет, списывается на расходы постепенно, в течении всего срока использования соответствующей разрешительной документации в производственном процессе.

Отметим, что такие активы как деловая репутация, система контроля качества производственного процесса, сертификация опасного производственного объекта, сертификация рабочих мест, разрешительная документация (лицензии, членство в саморегулируемой организации) неразрывно связаны с самой организацией и действующим законодательством не предусмотрена возможность по отчуждению данных активов третьим лицам, так как данные активы зависят от имеющихся у организации соответствующих условий, требований, являются единым комплексом. Аннулирование или отчисление отдельных элементов единой системы, в том числе наличие кадрового состава соответствующей квалификации, может привести к невозможности применения или использования соответствующих элементов имущественного комплекса как единой самостоятельно функционирующей системы.

Помимо неотделимых активов, отчуждение которых не предусмотрено (запрещено) действующим законодательством, авторы выделяют в категорию неотделимых активов также и такие активы, которые с правовой точки зрения могут быть проданы, однако не представляют интереса третьим лицам. Рассмотрим экономические причины появления неотделимых активов в особых условиях деятельности компании.

У организации может быть часть активов, необходимых для самой компании, однако приобретение таких активов третьи-

ми лицами экономически целесообразно. Рассмотрим примеры:

- сайт-визитка компании. Существующий у организации сайт, как правило, имеет отличительные особенности, присущие именно этой конкретной организации. По мнению авторов, сайт-визитка компании вряд ли будет экономически интересен третьим лицам;

- расходы на доработку, усовершенствование и развитие программного обеспечения бухгалтерского, налогового и управленческого учета является актуальным именно для этой, конкретной организации. Подобный актив может быть отчужден по существующим нормам законодательства, однако не является актуальным для третьих лиц;

- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), не давшие положительных результатов. Данный актив отражается в бухгалтерском учете для равномерного списания осуществленных расходов на себестоимость выпускаемой продукции равномерно, в течении нескольких лет. Подобный актив (результаты исследований) могут быть реализованы третьим лицам, однако, исходя из понимания отсутствия положительного результата от научных исследований, нахождения потенциального покупателя на такой актив маловероятно. В случае начала процесса ликвидации, прогнозируемый период существования организации существенно сокращается, что приводит к разумной обязанности списания подобного актива на убыток [16].

Отметим, что подобные активы, хоть и обладают признаками неотделимых активов, все же могут быть проданы, с учетом формирования резервов под обесценение активов, на открытом рынке по относительно низкой стоимости. НИОКР, не давшие положительных результатов (полученные результаты исследований) могут быть интересны отдельным хозяйствующим субъектам. Сайт-визитка ликвидируемой компании (с учетом имеющегося домена и раскрутки сайта-визитки) может заинтересовать конкурирующую организацию. Соответственно, в каждом конкретном случае целесообразно подходить к подобным вопросам индивидуально.

Указанный перечень специализированных, неотделимых активов по признаку экономической целесообразности не является исчерпывающим, а лишь показывает принцип определения таких активов.

Вышеописанные активы имели право на свое существование с экономической точки зрения в ходе осуществления хозяйствующим субъектом своей деятельности. При этом данные активы тем или иным способом списывались через соответствующие бухгалтерские механизмы на себестоимость выпускаемой продукции (оказанных работ или услуг) постепенно, распределялись на финансовый результат в течении длительного периода времени (нескольких лет, т.е. отчетных периодов). С переходом организации в процесс ликвидации вышеописан-

ные активы, приносящие экономические выгоды в ходе хозяйственной деятельности, трансформируются в активы, не способные приносить экономические выгоды в ходе ликвидации, в т. ч. посредством их отчуждения.

Говоря о трансформационных процессах в отношении активов в ходе ликвидации, нельзя обойти вниманием такое явление как возникновение активов, не присущих функционирующим в обычном режиме компаниям. Необходимо отметить, что в отдельных ситуациях в ходе ликвидации могут и появляться активы, присущие только процессу ликвидации через процедуру банкротства или ликвидацию юридического лица [24, 25].

Ликвидация через процедуру банкротства осуществляется, как правило, когда активов организации недостаточно погасить все обязательства должника. И в подобных ситуациях, через предусмотренный законодательством механизм, у ликвидируемого должника могут появиться вероятностные активы в виде следующих возможностей улучшения финансовых возможностей организации с целью удовлетворения обязательств перед кредиторами:

- право привлечение к субсидиарной ответственности руководителя и/или владельца (бенефициара) бизнеса, в том числе за причиненные убытки;

- возможность оспаривания ранее осуществленных сделок, направленных на вывод активов или удовлетворение обязательств одних кредиторов в ущерб интересов других кредиторов [24, 25, 26].

В данном исследовании авторы не рассматривают подробные механизмы привлечение к субсидиарной ответственности руководителя и/или владельца (бенефициара) бизнеса или основания оспаривания ранее осуществленных сделок (по данным вопросам существует множество научных изысканий).

Взыскание убытков с руководителя может быть целесообразно и экономически выгодно владельцам юридического лица. Отметим, что право привлечение к субсидиарной ответственности руководителя и/или владельца (бенефициара) бизнеса, а также возможность оспаривания ранее осуществленных сделок, в том числе с аффилированными лицами, может привести к вероятностным активам, возникновение которых будет направлено на удовлетворение экономических интересов кредиторов ликвидируемой организации, если имущества общества будет не хватать для погашения всех обязательств, в том числе перед бюджетом, трудовым коллективом, кредитно-заемными организациями и поставщиками. В ходе ликвидации юридического лица через процедуру банкротства интересы владельцев организации, условно говоря, отходят на второй план; важным элементом соблюдение общественных интересов будет вопрос погашения обязательств перед всеми кредиторами общества. В рассматриваемом случае вероятностные активы будут возникать

за счет ухудшения финансового положения бывшего руководства и владельцев организации с целью улучшения финансового положения кредиторов организации.

В контексте данного исследования важно понимать, что в отношении ликвидируемого юридического лица, находящегося в финансово кризисной ситуации, могут возникать активы (права требования), возникновение которых в деятельности нормально функционирующего субъекта маловероятны.

Таким образом, трансформационные процессы в отношении признания активов в ходе ликвидации могут не только ухудшать финансовое положение организации, но и улучшать его за счет средств бывшего руководства или владельцев, с которых можно взыскать средства посредством привлечения их к субсидиарной ответственности.

Еще одним механизмом улучшения финансового положения банкротящегося должника является оспаривание сделок с третьими лицами, в том числе с аффилированными, по совершенным сделкам, которые действующим законодательством о банкротстве можно оспорить.

Привлечение руководства к ответственности за причиненные убытки, оспаривание сделок в определенных условиях предусмотрено российским законодательством. Однако, подобные действия осуществляются относительно редко. Лишь в процедурах банкротства подобные действия достаточно часты. Это позволяет говорить о возникновении в процедурах ликвидации через банкротство организации вероятностных активов.

Отметим, что на начальном этапе процесса ликвидации организации описываемые финансовые возможности соблюдения паритета общественных интересов будут иметь вероятностный характер. На данном этапе вероятностные активы не подлежат определению по правилам бухгалтерского учета активом организации. Такие вероятностные активы могут быть определены для целей финансово-аналитических, оценочных или иных прогнозных процедур. При этом после вынесения судебной системой соответствующих судебных актов (с учетом вступления их в силу), вероятностные (на начальном этапе) активы могут быть определены как реальные активы в виде прав требования, с учетом прогнозируемой вероятности фактического взыскания присужденных судом прав требований, которые подлежат отражению в бухгалтерском учете.

В заключение необходимо отметить, что трансформационные процессы в отношении признания активов в ходе ликвидации юридического лица могут существенно влиять на финансовое положение хозяйствующего субъекта. Существует вероятность, что начало процесса ликвидации может происходить в таком финансовом положении общества, когда по данным бухгалтерской (финансовой) информации организация сможет в ходе ликвидации расплатиться

со всеми кредиторами и часть денежных средств, по прогнозу, достанется владельцам. Однако необходимо учитывать соответствующие трансформационные процессы в отношении активов, которые могут ухудшить финансовое положение ликвидируемого субъекта так, что он не сможет в полной мере расплатиться со своими обязательствами, что приведет к обязанности перейти в ходе ликвидации в процедуру банкротства, предусмотренную действующим законодательством.

С учетом изложенного перед предполагаемым процессом ликвидации целесообразно проводить финансово-аналитические процедуры, учитывающие предполагаемые трансформационные процессы в ходе ликвидации юридического лица.

Отметим, что трансформационные процессы в ходе ликвидации юридического лица осуществляются и в отношении обязательств хозяйствующего субъекта. Этот аспект является важным элементом исследования, и ему будет посвящено отдельное исследование, которое будет опубликовано в следующем номере журнала.

Литература

1. Чая В.Т., Чичерина К.Н. Сравнительная оценка принципов РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – № 5. – С. 29-38.
2. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997. // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Приказ Росстата от 31.05.2018 № 334 «Об утверждении официальной статистической методологии построения баланса активов и пассивов и счетов накопления Системы национальных счетов в части контрактов, договоров аренды, лицензий, гудвилла и маркетинговых активов». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Распоряжение Правительства РФ от 10.05.2017 № 894-р «Об утверждении Методических рекомендаций по выявлению и реализации непрофильных активов» (применяется в отношении государственных корпораций, государственных компаний, акционерных обществ, доля участия Российской Федерации в уставных капиталах которых превышает 50 процентов, а также в отношении дочерних обществ вышеперечисленных субъектов, не используемых в основных (уставных) видах деятельности). // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Распоряжения Правительства РФ от 10.05.2017 № 894-р «Об утверждении Методических рекомендаций по выявлению и реализации непрофильных активов» (применяется в отношении государственных корпораций, государственных компаний, акционерных обществ, доля участия Российской Федерации в уставных капиталах

которых превышает 50 процентов, а также в отношении дочерних обществ вышеперечисленных субъектов, не используемых в основных (уставных) видах деятельности). // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

7. *Shchepotev A.* Probabilistic Asset as an Economic Category in Valuation or Analytical Procedures. In Proceedings of the International Scientific and Practical Conference on Sustainable Development of Regional Infrastructure (ISSDRI 2021). – Pp. 160-166. – ISBN: 978-989-758-519-7 DOI10.5220/0010587601600166

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

10. *Ревуцкий Л.Д.* Виды и методические особенности определения стоимости предприятий на разных стадиях их экономического развития. // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 3. – С. 34-41.

11. *Соколов Я.В., Пятков М.Л.* Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни организации // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 13. – С. 49-52.

12. *Юдина А.С.* Особенности учета запасов по российским и международным стандартам. // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : Сборник статей XII Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 17-18 января 2024 года. – Пенза : Пензенский государственный аграрный университет, 2024. – С. 252-255. – EDN GATWAK.

13. *Щепотьев А.В.* Расширение понятийного аппарата и терминологии при совершенствовании инструментария оценочной деятельности, финансового анализа и иных аналитических процедур. // Slovak international scientific journal. – № 35. – Vol. 2. – 2019. – Pp. 20-26.

14. *Shchepotev A.V.* Features Of Accounting And Valuation Of Assets Of Bankrupt Companies And Companies Being Liquidated. // J. – Special Issue-02. – 2020. – Pp. 505-510. – DOI:10.5373/JARDCS/V12SP2/SP20201098

15. Приказ Минэкономразвития России от 01.06.2015 N 326 «Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка бизнеса (ФСО № 8)». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

16. *Shchepotev A.V., Fedorova T.A.* Insepara-

ble Assets as a Special Category of Assets Allocated During Considerable Transformations of a Company. // Advances in Economics, Business and Management Research, volume 148. Proceedings of the Russian Conference on Digital Economy and Knowledge Management (RuDEx 2020). – Pp. 586-590. – DOI: <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200730.107>

17. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

18. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

19. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

20. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2). // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

21. Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

22. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

23. *Shchepotev, A., Shelispanskaya E., Fedorova Y.* Corporate Governance as an Asset to the Company. In Proceedings of the International Scientific and Practical Conference on Sustainable Development of Regional Infrastructure (ISSDRI 2021), pages 775-779 ISBN: 978-989-758-519-7. DOI:10.5220/0010597407750779

24. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

25. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

26. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства». // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

References

1. *Chaya V.T., Chicherina K.N.* Comparative assessment of the principles of RAS and IFRS // International Accounting. – 2009. – No. 5. – Pp. 29-38.
2. "The concept of accounting in the market economy of Russia" (approved by the Methodological Council on Accounting under the Ministry of Finance of the Russian Federation, the Presidential Council of the IPB of the Russian

Federation on 12/29/1997. // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

3. Rosstat Order № 334 dated 05/31/2018 "On approval of the official statistical methodology for building the balance of Assets and Liabilities and Accumulation Accounts of the National Accounts System in terms of contracts, lease agreements, licenses, goodwill and marketing assets". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

4. Decree of the Government of the Russian Federation dated 05/10/2017 № 894-r "On approval of Methodological recommendations for the identification and sale of non-core assets" (applies to state corporations, state-owned companies, joint-stock companies, the share of participation of the Russian Federation in the authorized capitals of which exceeds 50 percent, as well as to subsidiaries of the above-mentioned entities not used in the main (statutory) types of activities). // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

5. Decree of the Government of the Russian Federation dated 05/10/2017 № 894-r "On approval of Methodological Recommendations for the identification and sale of non-core assets" (applies to state corporations, state-owned companies, joint-stock companies, the share of the Russian Federation in the authorized capitals of which exceeds 50 percent, as well as in relation to subsidiaries of the above-mentioned entities that are not used in the main (statutory) activities). // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

6. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 31, 2016. – No. 259n "On Approval of the Federal Accounting Standard for Public Sector Organizations "Asset Impairment". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

7. *Shchepoteyev A.* Probabilistic Asset as an Economic Category in Valuation or Analytical Procedures. In Proceedings of the International Scientific and Practical Conference on Sustainable Development of Regional Infrastructure (ISSDRI 2021). – Pp. 160-166. – ISBN: 978-989-758-519-7 DOI:10.5220/0010587601600166

8. International Financial Reporting Standard (IAS) 37 "Estimated Liabilities, Contingent Liabilities and Contingent Assets" (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 12/28/2015. – No. 217h).

// Access from the ConsultantPlus legal reference system.

9. International Financial Reporting Standard (IAS) 36 "Impairment of Assets" (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 12/28/2015 No. 217h). // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

10. *Revutsky L.D.* Types and methodological features of determining the value of enterprises at different stages of their economic development [Text] / L.D. Revutsky // Audit and financial analysis. – 2009. – No. 3. – Pp. 34-41.

11. *Sokolov Ya.V., Pyatov M.L.* Reflection in accounting of the facts of the economic life of an organization // Accounting. – 2012. – No. 13. – Pp. 49-52.

12. *Yudina A.S.* Features of inventory accounting according to Russian and international standards // Accounting, analysis, audit and Taxation: problems and prospects : Collection of articles of the XII All-Russian Scientific and Practical Conference, Penza. – January 17-18. – 2024. – Penza: Penza State Agrarian University. – 2024. – Pp. 252-255. – EDN GATWAK.

13. *Shchepoteyev A.V.* Expansion of the conceptual apparatus and terminology in improving the tools of valuation activities, financial analysis and other analytical procedures. // Slovak international scientific journal. – No. 35. – Vol. 2. – 2019. – Pp. 20-26.

14. *Shchepoteyev A.V.* Features Of Accounting And Valuation Of Assets Of Bankrupt Companies And Companies Being Liquidated. // Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems – JARDCS. – Vol. 12. – Special Issue-02. – 2020. – Pp. 505-510. DOI:10.5373/JARDCS/V12SP2/SP20201098

15. Order of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation dated 06/01/2015 N 326 "On approval of the Federal Assessment Standard "Business Assessment (FSO No. 8)". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

16. *Shchepoteyev A.V., Fedorova T.A.* Inseparable Assets as a Special Category of Assets Allocated During Considerable Transformations of a Company. // Advances in Economics, Business and Management Research. – Vol. 148. Proceedings of the Russian Conference on Digital Economy and Knowledge Management (RuDek 2020). – Pp. 586-590. – DOI: https://doi.

org/10.2991/aebmr.k.200730.107

17. Federal Law № 135-FZ of July 29, 1998 "On Valuation Activities in the Russian Federation". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

18. Resolution of the Government of the Russian Federation dated June 25, 2003 N 367 "On approval of the Rules for Conducting Financial Analysis by the Arbitration manager". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

19. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation N 114n dated November 19, 2002 "On Approval of the Accounting Regulations "Accounting for Corporate Income Tax Calculations" PBU 18/02". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

20. The Tax Code of the Russian Federation Part 2 (Tax Code of the Russian Federation Part 2). // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

21. Federal Law N 99-FZ of May 4, 2011 "On Licensing of certain types of Activities". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

22. Federal Law N 315-FZ of December 1, 2007 "On Self-regulating Organizations". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

23. *Shchepoteyev A., Shelispanskaya E., Fedorova Y.* Corporate Governance as an Asset to the Company. In Proceedings of the International Scientific and Practical Conference on Sustainable Development of Regional Infrastructure (ISSDRI 2021). – Pp. 775-779. – ISBN: 978-989-758-519-7. – DOI:10.5220/0010597407750779

24. Federal Law № 127-FZ dated 26.10.2002 "On Insolvency (Bankruptcy)". // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

25. "The Civil Code of the Russian Federation (Part one)" dated 11/30/1994 № 51-FZ. // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

26. Resolution of the Government of the Russian Federation № 855 dated December 27, 2004 "On approval of the Provisional Rules for the Verification by the arbitration administrator of the presence of signs of fictitious and intentional bankruptcy." // Access from the ConsultantPlus legal reference system.

Журнал «АУДИТ»

Открыта подписка на журнал «АУДИТ» на 2025 год.

В журнале «Аудит» публикуются материалы по актуальным проблемам аудиторской деятельности и бухгалтерскому учету, налогообложению, управленческого анализа и многом другом. Статьи научно-практического характера ведущих специалистов страны.

Журнал «Аудит» входит в Перечень ВАК ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты на соискание научной степени доктора и кандидата наук.

Подписные индексы:

– ООО «Урал Пресс» 47480 (печатный), 001311 (электронный),

– ОАО Агентство «Роспечать» 20475 (печатный), 47480 (электронный).

Экономический анализ 5.2.3 УДК 657.3

РЫЖОВА Людмила Павловна,
к.т.н., старший научный сотрудник,
доцент кафедры экономики минерально-сырьевого комплекса
ФГБОУВО «Российский государственный геологоразведочный
университет имени Серго Орджоникидзе»,
Заслуженный работник МИНОБР, член корреспондент
Международной академии минеральных ресурсов
ryzhovalp@mgri.ru

ЧАЯ Владимир Тигранович,
д.э.н., профессор, действительный член РАЕН,
директор СРО ААС по взаимодействию с государственными
органами, главный научный сотрудник кафедры
учета, анализа и аудита экономического факультета
Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова,
chaya@mail.ru

БОРОВКОВ Юрий Александрович,
д.т.н., профессор, профессор кафедры геотехнологических способов
и физических процессов горного производства
ФГБОУВО «Российский государственный геологоразведочный
университет имени Серго Орджоникидзе»,
Заслуженный деятель науки РФ,
bua_51@mail.ru

КУРЧИК Александр Михайлович,
старший преподаватель кафедры производственного
и финансового менеджмента ФГБОУВО «Российский
государственный геологоразведочный
университет имени Серго Орджоникидзе»,
kurchikam@mgri.ru

Системный подход в цифровизации технологических процессов при проведении горно-геологических работ

Аннотация. Цифровые технологии, являясь уже естественной основой материального производства, оказывают непосредственное воздействие на формирование минерально-сырьевого комплекса. В настоящее время в минерально-сырьевом комплексе (МСК) отсутствует единая методика анализа состояния и оптимизации технологических процессов при проведении горных выработок в неоднородных породах, что затрудняет проведение работ по моделированию процессов управления, обоснованного и экономически эффективного выбора технологической системы проведения выработок и комплексного проведения горно-геологических работ.

Ключевые слова: технологический процесс, цифровая экономика, комплексный анализ, моделирование в МСК.

RYZHOVA Lyudmila Pavlovna,
Candidate of Technical Sciences, Associate Professor
of the Department of Economics of the Mineral Complex,
Federal State Budgetary Educational Institution
of Higher Education Sergo Ordzhonikidze Russian State University
for Geological Prospecting, Senior Research Fellow,
ryzhovalp@mgri.ru

CHAYA Vladimir Tigranovich,
Doctor of Economics, Professor,
Full Member of the Russian Academy of Sciences, Director of the SRO AAS
for Interaction with Government Agencies,
Chief Researcher of the Department of Accounting, Analysis and Audit
of the Faculty of Economics of the Lomonosov Moscow State University,
v.chaya@mail.ru

BOROVKOV Yuriy Aleksandrovich,
Doctor of Technical Sciences, Professor of Department
of Geotechnological Methods and Physical Processes of Mining,
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education
Sergo Ordzhonikidze Russian State University
for Geological Prospecting, Professor,
bua_51@mail.ru

KURCHIK Aleksandr Mihajlovich,
Senior Lecturer, Department of Production and Financial Management,
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education
Sergo Ordzhonikidze Russian State University
for Geological Prospecting,
kurchikam@mgri.ru

A systematic approach to digitalization of technological processes in min-ing and geological operations

Abstract. Digital technologies, being already a natural basis of material production, have a direct impact on the formation of the mineral resource complex. Currently, the mineral resource complex (MRC) lacks a unified methodology for analyzing the state and optimizing technological processes when conducting mine workings in heterogeneous rocks, which complicates the work on modeling management processes, a reasonable and cost-effective choice of a technological system for conducting workings and integrated mining and geological work.

Keywords: technological process, digitaleconomy, complexanalysis, modelingin Mineral Complex.

1. Введение

Проблема рационального использования запасов месторождений требует решения многих геологоразведочных, горнотехнических, экономических, эколого-технических и других задач. Сложное геологическое строение, тектоническая нарушенность, разнообразие условий залегания рудных тел и физико-механических свойств пород, наличие в горных массивах высоких гравитационно-тектонических напряжений, дополнительные проблемы многогоризонтной и оптимальной выемки руды из-за крайне неравномерного распределения запасов в недрах существенно влияют на устойчивость разрабатываемых массивов и земной поверхности.

Применение цифровых технологий позволяет производить точные и быстрые вычисления. Параллельно с этим осуществляется приближенная оценка запасов и прорисовка контура изучаемых участков рудного тела. Например, если отбор керна ведется на протяженном интервале бурения скважин или проб в борозде, полученные данные позволяют легко перейти от двумерного изображения к трехмерному путем послышной прорисовки контура. Каждый вид полезных ископаемых характеризуется своим набором значений ключевых экономических показателей, таких как, дефицитность, обеспеченность, востребованность сырья на внутреннем или международном рынках, перспективность выявления новых месторождений, особенно для стратегических видов минерального сырья.

2. Методика.

Разработка комплексных методов учета геолого-технологических, горнотехнических, экономико-экологических показателей при создании единой системы цифровых моделей в минерально-сырьевом комплексе позволяет урегулировать большинство вопросов, возникающих в рамках моделирования, и устранить ряд недостатков геолого-экономической оценки в условиях усложнения геологического строения.

В настоящее время получил большое распространение во всех отраслях производства минерально-сырьевого комплекса (МСК) новый подход к конструктивному анализу показателей, так называемая цифровизация (цифровая трансформация): изменение формы технологических процессов в условиях цифровой реальности на основе информативных данных, информационных технологий (ИТ-технологий). Цифровая трансформация означает новые бизнес-процессы, организационные структуры, положения, регламенты, ценообразование, новую ответственность за горно-геологические, технологические показатели, главной особенностью которой является добыча полезного ископаемого с наименьшими потерями, минимальным разубоживанием, развитой инфраструктурой. При разработке месторождений возникает сложная проблема борьбы с проявлениями

горного (опорного) давления, в том числе и горными ударами с увеличением глубины разработки месторождений. Такие традиционные методы борьбы с этими проявлениями, как управление обрушением пород, надработка напряженных участков массива руды, применение одностадийной выемки, создание искусственной податливости пород, обеспечение устойчивой формы, крепления и месторасположения выработок, бурение разгрузочных скважин (щелей) и камуфлетное взрывание, связаны с большими затратами труда и времени.

В настоящее время отсутствует единая методика оптимизации технологических процессов при проведении горных выработок в неоднородных породах и анализа состояния организации горно-технологических процессов, что затрудняет проведение работ по моделированию и оптимизации процессов управления, обоснованного и экономически эффективного выбора технологической системы проведения выработок и комплексного проведения горно-геологических работ (Karlungov D.R., 2018).

Сложное геологическое строение, тектоническая нарушенность, разнообразие условий залегания рудных тел и физико-механических свойств пород, наличие в горных массивах высоких гравитационно-тектонических напряжений, дополнительные проблемы многогоризонтной выемки руды из-за крайне неравномерного распределения запасов в недрах существенно влияют на устойчивость разрабатываемых массивов и земной поверхности, напряженное состояние целиков и обнажений выемочных камер. При разработке месторождений происходит последовательное накопление подземных пустот, возникают опасные проявления сдвижения пород, рост горного давления с возможностью возникновения горных ударов. При этом в зону сдвижения на земной поверхности попадают здания, сооружения, разрушаются кровли выработок, очистных камер, обрушаются целики, что приводит к снижению безопасности горных работ, дополнительным затратам на проведение и крепление выработок, увеличению потерь полезного ископаемого и разубоживания руды.

Эти негативные явления являются следствием недостаточно надежных методов прогноза геомеханического состояния горного массива, расчета конструктивных элементов систем разработки и обоснования эффективности управления геомеханическими процессами.

Разработка инновационных мероприятий по предотвращению этих проявлений, в том числе и горных ударов, ведется преимущественно в двух направлениях – приведение горных пород в неудароопасное состояние и снижение напряжений в приконтурном массиве (Ryzhova A.P., Borovkov Yu.A., Plyakhin S.V., Kalinin A.R., Kurchik A.M., 2018). Одним из перспективных направлений повышения эффективности данных мероприятий является на-

правленное изменение свойств и состояния горных пород поверхностно-активными веществами (ПАВ). Их действием на прочностные и деформационные свойства занимались такие ученые как А.Д. Алексеев, Г.Я. Воронцов, Ю.В. Горюнов, И.И. Круглицкий, Н.Ф. Кусов, О.Г. Латышев, Г.И. Марцикевич, Ф.Д. Овчаренко, И.С. Осипов, Н.В. Перцов, П.А. Ребиндер, В.В. Сынбулатов, Е.Д. Шукин, О.А. Эдельштейн и др.

Например, при разработке метода прогнозной оценки снижения концентрации напряжений с помощью ПАВ в массиве горных пород комбинированной разработкой медно-никелевого месторождения «Шануч» (Дальний Восток), с применением систем с обрушением, были решены следующие задачи:

- выявлены основные формы проявления горного давления и установлено влияние их на устойчивость породных обнажений;
 - обоснованы взаимосвязи обрушения пород с опорным давлением и определена зона концентрации напряжений;
 - разработаны мероприятия по снижению и предотвращению вредного воздействия опорного давления на массив горных пород.
- На основании анализа работ исследователей и натурных наблюдений выделяются основные формы потери устойчивости пород:
- вывалообразование под действием собственного веса обрушающихся пород;
 - разрушение пород в зонах концентрации напряжений, вызванных весом всей вышележащей толщи (в том числе – разрушение по поверхностям ослабления);
 - чрезмерные смещения обнаженной поверхности без видимого разрушения пород вследствие их пластических деформаций;
 - горные удары, возникающие при больших концентрациях напряжений в массиве горных пород.

На склонность пород к вывалообразованию влияет целый ряд факторов, количественные характеристики которых изменяются в широких пределах, вследствие чего их точный учет попросту невозможен. Одним из главных факторов, влияющих на устойчивость, является трещиноватость горных пород, которую учесть в массиве достаточно сложно, поэтому применяются различные экспериментальные способы её оценки.

Для проектирования разработки месторождения необходима геологическая документация, содержащая наибольшее количество геологической информации по разрабатываемому объекту, в том числе и по трещиноватости, которую можно получить по пробуренным геологоразведочным скважинам или замеренным непосредственно в горных выработках. Эта информация необходима, чтобы выбрать метод прогноза склонности скальных трещиноватых пород к вывалообразованию или сохранению устойчивости массива при его обнажении.

К такому методу следует отнести метод и классификацию пород по устойчивости, предложенные проф. Н.С. Булычевым, ко-

торый нашел применение при проведении горных выработок и сооружении камер, причем этот метод оценивается комплексным показателем устойчивости породных обнажений от различных горно-геологических факторов и определяется не в баллах, которые не выражают их физической сущности, как в классификации Бенявского, а в физических величинах.

В современном мире все больше предприятий, которые занимаются вопросами прогнозной оценки снижения концентрации напряжений с помощью ПАВ в массиве горных пород, а также геологической разведкой и изысканиями, использующие в своей работе специальные программные средства и ИТ-технологии. Применение комплекса таких технологий позволяет значительно ускорить процесс обработки информации, интерпретацию данных геологической разведки, а также использовать их для моделирования месторождений и выполнения всевозможных расчетов и оценок при проведении горно-геологических работ.

Использование компьютерных технологий в горно-геологической отрасли делится на ряд этапов: постановка задачи при проведении проектирования; сбор материалов, перевод их в цифровые форматы и создание баз данных (БД); анализ данных, формирование признаков пространства; выявление закономерностей размещения оруденения; создание моделей объектов прогноза; выработка экспертно-прогнозного решения с построением карт-гипотез; интерпретация результатов; подсчет прогнозных ресурсов; построение и визуализация итоговых геолого-минералогических карт (схем); оформление окончательного отчета.

Любая компьютерная технология (КТ) представляет собой инструментарий, помогающий правильно и полно осмыслить материал, провести прогнозную оценку территории и оформить окончательные результаты в современном и доступном для понимания виде.

Одной из подобных систем является К-MINE – специализированная геоинформационная система для решения задач геодезии, картографии, геологии, проектирования (разработчик «КРИВБАССАКА-ДЕМИНВЕСТ»).

Информация, заложенная в материалах аэрокосмических съемок, позволяет существенно расширять продуктивные на оруденение площади, намечать новые участки, перспективные на поиски разнообразного эндогенного и экзогенного оруденения. Анализ возможностей дистанционных методов показывает, что они могут успешно использоваться при составлении геологических и специализированных структурно-формационных карт. Такие карты уточняют условия ведения поисково-съемочных, поисковых и оценочных работ, а также служат новой основой для определения и уточнения благоприятных на то или иное оруденение предпосылок, признаков промышленной рудоносности и для выделения новых рудопер-

спективных площадей (VSEGEI, 2009).

Требование учета всех наиболее существенных последствий реализации проектов в МСК, а также учета целей всех его участников предполагает оценку инвестиционных проектов (или нескольких вариантов одного проекта) по многим критериям, особенно геолого-экономической оценки. Внедрение цифровых моделей и ИТ-технологий в горно-геологоразведочный процесс позволяют:

- актуализировать фонды геологической информации, провести оцифровку архивов;
- создать глобальные базы данных (сбор и работа со всеми данными о недрах с применением технологий искусственного интеллекта и глобальной базы данных);
- построить интерактивные геологические карты состояния недр;
- существенно упростить и ускорить процессы геомоделирования;
- разработать цифровой государственный баланс запасов с отслеживанием состояния в режиме реального времени;
- провести роботизацию геологической отрасли (дистанционное зондирование Земли с учетом снижения к минимуму ошибок при анализе с высокоскоростной съемкой и существенным снижением стоимости запусков спутников позволит совершенствовать геофизические и геохимические исследования, с возможностью их замены);
- создать интегрированные геоинформационные системы управления процессами поиска, разведки, добычи и транспортировки, ценообразования полезных ископаемых, а также мониторинга состояния окружающей среды с четкой привязкой к местности (VSEGEI, 2000).

Успешно развивающиеся цифровые платформы в России на сегодняшний день обеспечивают основные направления формирования «цифровой геэкономике» будущего:

- роль передовых ИТ-технологий и информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), которые в ближайшие 5-10 лет обеспечат существенный скачок в развитии горно-геологических работ, обеспечив резкое повышение их эффективности;
- роль облачных технологий многомерных хранилищ данных, алгоритмы обнаружения неявных тенденций взаимосвязей и взаимозависимостей, а также роль аппаратных комплексов в режиме реального времени, которые используются в сфере дистанционного сбора, анализа и передачи геологической информации;
- роль полной автоматизации работ на осваиваемых месторождениях, связанная с использованием широких возможностей для повышения производительности поиска, разведки и добычи, транспортирования, обогащения, переработки, ценообразования полезных ископаемых обеспечиваются ИТ-технологии, средства дистанционного зондирования Земли, системы глобального позиционирования.

Следует отметить, что осуществление точных экономических расчетов и определение перспектив развития геологоразведочных

работ, связанных с внедрением цифровых моделей и повышением уровня цифровизации, неразрывно связано с разработкой новых методов обработки информации, процессов геолого-геофизического моделирования и визуализации результатов, а также с развитием методов научно-исследовательской деятельности. В качестве критерия эффективности внедрения цифровых моделей на региональном уровне может выступать отношение между сырьевыми затратами, связанными с приростом запасов, показателями освоения горнодобывающей промышленности (добычи, транспортировки, обогащения и т.д.), но и несерьевыми затратами, направленными на повышение производительности и создания «цифровых предприятий» (Trubetsky K.N., Galchenko Y.P., Shuklin A.S., 2018).

Также практически для любой производственной системы отсутствуют корректные модели эколого-экономической безопасности горно-технологических процессов, поэтому требование устойчивого развития и функционирования производственно-технологических процессов при проведении горных выработок в неоднородных породах обусловили острую необходимость разработки эколого-экономико-статистических моделей в данной области. Исследования позволяют разработать методические рекомендации предприятиям по выбору конкретных технических решений, связанных с оптимизацией процессов горно-геологического управления и развития трендтехнологий.

Разработанные горно-геологические, эколого-экономические статистические модели позволяют выявить значительные резервы снижения затрат при проведении горных выработок в неоднородных породах, а также оценить уровни оптимизации технологических процессов, включая социальные, технические, экологические, экономические риски на уровне отдельных предприятий при проведении горных выработок в неоднородных породах.

3. Результаты и обсуждение.

Результаты представленных в настоящей статье исследований по горно-геологическому направлению докладывались на Всероссийских научно-практических конференциях «Научные основы безопасности горных работ», Институт проблем комплексного освоения недр Российской академии наук (ИПКОН РАН) (2018 г.), XIV, XV, XVI Международных научно-практических конференциях «Новые идеи в науках о Земле», Российский государственный геологоразведочный университет им. С. Орджоникидзе (МГРИ) (2019 г., 2021 г., 2023 г.),

4. Выводы.

Применение цифровых технологий позволяет решать проблемы рационального использования запасов месторождений, при этом осуществляется приблизительная оценка запасов и прорисовка контура изучаемых участков рудных тел.

Создание единой системы цифровых

моделей в минерально-сырьевом комплексе позволяет урегулировать большинство вопросов, возникающих в рамках моделирования, и устранить ряд недостатков геолого-экономической оценки в сложных горно-геологических условиях.

Предложены методические рекомендации оптимизации технологических процессов при проведении горных работ в неоднородных породах и обеспечения организации горно-технологических процессов.

Литература

1. Рыжова Л.П., Боровков Ю.А., Курчик А.М., Иляхин С.В., Калинин А.Р. Разработка технико-статистических моделей эколого-экономической безопасности технологических процессов при проведении горных работ в неоднородных породах // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Научные основы безопасности горных работ», Москва, 22-23 ноября 2018 г. – Москва: Институт проблем комплексного освоения недр РАН, 2018.

2. Методические рекомендации по организации и проведению геолого-минералогического картирования масштабов 1:500 000 и 1:200 000. – СПб.: Изд-во ВСЕГЕИ, 2009. (Минприроды России, Роснедра, ФГУП «ВСЕГЕИ»).

3. Аэрокосмические методы геологических исследований / Под ред. А.В. Перцова. СПб.: Изд-во СПб картфабрики ВСЕГЕИ, 2000.

4. Капутин Ю.Е. Горные компьютерные технологии и геостатистика. – С-Пб.: «НЕДРА», 2002.

5. Трубецкой К.Н., Галченко Ю.П., Шуклин А.С. Экспериментальные исследования физических процессов избирательной выемки руд и пород при разработке пологих жил // Физико-технические проблемы разработки полезных ископаемых. – 2018. –

№ 2. – С. 75-81.

6. Каплун Д.Р. Проблемы комбинированной геотехнологии при устойчивом экологически сбалансированном освоении недр // Горный журнал. – 2018. – № 1. – С 14-17.

7. Боровков Ю.А., Рыжова Л.П., Верчеба А.А., Максимова А.К. Мероприятия по обеспечению безопасности от внезапного взрыва метана на угольных шахтах, влияющие на выбор системы разработки // Материалы VI Конференции международной научной школы академика РАН К.Н.Трубецкого «Проблемы и перспективы комплексного освоения и сохранения земных недр», Москва, 17-21 июня 2024 г. – Москва: Институт проблем комплексного освоения недр РАН, 2024. – С. 291 – 294.

8. Верчеба А.А., Пилипенко Г.Н., Боровков Ю.А., Рыжова Л.П. Риски освоения золоторудных месторождений Эльконского рудного района (Саха-Якутия) // Материалы XVI Международной научно-практической конференции «Новые идеи в науках о Земле» (к 105-летию МГРИ). В 7 т. – Т. 6. Экономико-правовые основы недропользования, современные цифровые технологии в экономике минерально-сырьевого комплекса, гуманитарные проблемы образования, геоэтика – М.: Изд-во РГГРУ им. Серго Орджоникидзе, 2023. – С. 275-278.

References

1. Ryzhova A.P., Borovkov Yu.A., Ilyakhin S.V., Kalinin A.R., Kurchik A.M. (Eds.) (2018) Development of technical and statistical models of ecological and economic safety of technological processes during mining operations in heterogeneous rocks: Proceedings from SBofMS-2018 // All-Russian scientific and practical conference Scientific Principles of Mining Safety. Moscow, Russia: Institute of Comprehensive Exploitation of Mineral Resources Russian Academy of Sciences.

2. VSEGEI. (2009). Guidelines for the organ-

ization and conduct of geological and mineralogical mapping scales 1:500 000 and 1:200 000. – Saint-Petersburg, Russia: Federal Agency for Subsoil Use, VSEGEI.

3. VSEGEI. (2000). Aerospace methods of geological research. – Saint-Petersburg, Russia: VSEGEI.

4. Kaputin Yu. (2002). Mining computer technology and geostatistics (1 ed.). – Saint-Petersburg: Nedra.

5. Trubetskoy K.N., Galchenko Y.P., Shuklin A.S.(2018). Experimental Research of Physical Processes in Selective Extraction of Ores and Rocks in Flat Lode Mining. Journal of Mining Science. – No 2(54) – Pp. 248-253.

6. Kaplunov D.R. (2018). Combined geotechnology in sustainable ecologically balanced subsoil management. GornyiZhurnal. – No 1. – Pp. 14-17.

7. Borovkov Yu.A., Ryzhova L.P., Vercheba A.A., Maksimova A.K.(Eds.) (2024). Proceedings of the 6th Conference of the International Scientific School of Academician of the Russian Academy of Sciences K.N. Trubetskoy “Problems and Prospects of Integrated Development and Conservation of the Earth’s Interior”. – Moscow, June 17-21, 2024. – Moscow: Institute for Integrated Development of the Earth’s Interior, Russian Academy of Sciences. – 2024. – Pp. 291–294.

8. Vercheba A.A., Pilipenko G.N., Borovkov Yu.A., Ryzhova L.P. Risks of development of gold and uranium deposits of the Elkon ore region (Sakha-Yakutia): Proceedings of the XVI International Scientific and Practical Conference “New Ideas in Earth Sciences” (for the 105th anniversary of MGRI). – In 7 volumes. – Vol. 6. Economic and legal foundations of subsoil use, modern digital technologies in the economy of the mineral resource complex, humanitarian problems of education, geoethics – Moscow: Publishing house of the Russian State Hydrometeorological University named after Sergo Ordzhonikidze, 2023. – Pp. 275-278.

Экономический анализ 5.2.3 УДК 657.6

ДЕМИНА Ирина Дмитриевна,
д.э.н., профессор, профессор
кафедры «Аудит и корпоративная отчетность»
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
IDDemina@fa.ru

МАМЕДОВА Самира,
менеджер,
аспирант кафедры «Аудит и корпоративная отчетность»
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
samira.mamedowa@mail.ru

Показатели в области устойчивого развития организаций как информационная база реализации национальных проектов

Аннотация. В настоящее время устойчивому развитию организаций в нашей стране уделяется достаточно большое внимание. Защита окружающей среды, социальные аспекты деятельности организаций, а также ее управленческие аспекты влияют на будущее развитие нашей страны. Реализация

стратегии устойчивого развития организаций должна осуществляться с учетом с учетом нормативных и законодательных аспектов в этой сфере. Вместе с тем реализация национальных проектов в России требует от организаций и компаний формирования надежной учетной базы для отслеживания выполнения этих показателей. В данной статье, на основе Методических рекомендаций, разработаны подходы для сбора, обработки и представления показателей в области устойчивого развития организаций.

Ключевые слова: национальные проекты, устойчивое развитие, адаптация, методические рекомендации, деятельность организации, учет, отчетность, показатели, расчет, анализ, доступность данных, заинтересованные стороны, соответствие, нормативные требования, отчетность в области устойчивого развития.

DEMINA Irina Dmitrievna,
Dr. Sci. (Econ.), Professor Professor
of the Department of Audit and Corporate
Reporting Financial University,
IDDemina@fa.ru

MAMEDOVA Samira,
Manager, Postgraduate Student,
Department of Audit and Corporate Reporting
Financial University,
samira.mamedowa@mail.ru

Indicators in the field of sustainable development of organizations as an information base for the implementation of national projects

Abstract. Urrently, quite a lot of attention is paid to the sustainable development of organizations in our country. Environmental protection, social aspects of the activities of organizations, as well as its management aspects influence the future development of our country. The implementation of the sustainable development strategy of organizations must be carried out taking into account regulatory and legislative aspects in this area. At the same time, the implementation of national projects in Russia requires organizations and companies to form a reliable accounting base for tracking the implementation of these indicators. In this article, based on the Methodological Recommendations, approaches have been developed for collecting, processing and presenting indicators in the field of sustainable development of organizations.

Keywords: national projects, sustainable development, adaptation, methodological recommendations, organizational activities, accounting, reporting, indicators, calculation, analysis, data availability, stakeholders, compliance, regulatory requirements, reporting in the field of sustainable development.

Успешная реализация Национальных проектов в России во многом зависит от стратегии устойчивого развития организации. Ее информационная составляющая неотъемлемо связана с нормативными и законодательными аспектами в этой сфере. Вместе с тем, на сегодняшний день существует недостаточная развитость нормативной базы в данной области, что делает ее скорее рекомендательной, чем обязательной. Несмотря на это, реализация национальных проектов в России требует от организации и компаний формирования надежной учетной базы для отслеживания выполнения показателей их реализации.

В настоящее время организации разрабатывают учетную политику, которая направлена на обеспечение нужной информации для бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»¹,

она должна включать разделы, обеспечивающие формирование соответствующей информации для управления затратами, финансовыми результатами и отчетностью. Учетная политика для управленческого учета служит основой формирования управленческой информации руководящему составу организации, а для налогового учета используется при подсчете налогов и их оптимизации. Однако пока нет конкретных и систематических подходов к формированию информации в области устойчивого развития организации.

В настоящее время в сфере формирования отчетности о устойчивом развитии применяются Методические рекомендации по ее подготовке, утвержденные приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 ноября 2023 года № 764². Эти рекомендации разработаны в соответствии с Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности,

утвержденной распоряжением Правительства РФ от 5 мая 2017 года № 876-р³. Они направлены на поддержку отечественных организаций в подготовке и публикации отчетности о устойчивом развитии, представляя комплексную информацию о ответственном ведении бизнеса.

В соответствии с п. 3 Методических рекомендаций, их применение на добровольной основе может распространяться на следующие категории организаций: государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании, государственные унитарные предприятия и хозяйственные общества с годовой выручкой или активами в размере 10 млрд рублей и более, а также хозяйственные общества, чьи акции торгуются на организованных рынках и/или облигации которых считаются финансовыми инструментами устойчивого развития. Кроме того, любые другие организации, заинтересованные в раскрытии информации о своем устойчивом развитии

¹ <https://www.regfile.ru/pbu/pbu-1-2008.html#:~:text=Для%20целей%20настоящего%20Положения%20под%20итогового%20обобщения%20фактов%20хозяйственной%20деятельности.>

² https://www.economy.gov.ru/material/file/70c9039795779d4b5b55c3fb8066afd3/764_2023-11-01.pdf

³ <http://government.ru/docs/27645/>

и улучшении прозрачности своей деятельности, также могут использовать эти Методические рекомендации^{1,2}.

При рассмотрении понятия устойчивого развития в Методических рекомендациях мы опираемся на его определение из пункта 4, которое подразумевает развитие, способное удовлетворить текущие потребности, не ущемляя при этом возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности³. Отчетность об устойчивом развитии, в соответствии с этим, представляет собой структурированную информацию о деятельности организации в области устойчивого развития. Эта отчетность охватывает экономические, экологические, социальные и управленческие аспекты деятельности компании⁴.

Согласно п. 2 Методических рекомендаций, при создании отчетности об устойчивом развитии⁵, основная задача заключается в обеспечении точного и последовательного отображения информации о деятельности организации. Это подразумевает согласованность такой отчетности с консолидированной финансовой отчетностью (если она обязательна) и бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Кроме того, необходимо соблюдать принципы существенности, осторожности, своевременности, полноты, полезности, рациональности и ясности⁶. Такой подход, изложенный в Методических рекомендациях, также применим для отображения информации о реализации национальных проектов в Российской Федерации.

Рассмотрение Методических рекомендаций в предварительном плане перед изданием российского стандарта отчетности об устойчивом развитии указывает на необходимость разработки внутрифирменного Положения по учету и формированию отчет-

ности в этой области⁷. Предполагается, что добровольное применение этих рекомендаций и их дальнейшее развитие в стандарт позволят создать систему, охватывающую не только организацию учетных процессов, но и анализ, и формирование соответствующей отчетности. Важно отметить, что такая отчетность направлена на точное представление информации о деятельности организации в области устойчивого развития, включая риски и возможности, связанные с ее устойчивостью.

Для разработки Положения по формированию отчетности об устойчивом развитии организации требуется составить перечень показателей, определить учетные регистры, выделить соответствующие субсчета и аналитические счета, а также создать макеты таблиц для отображения этих показателей. Кроме того, необходимо разработать информационные источники, отражающие возможные риски в области устойчивого развития данной организации.

Приложение к Методическим рекомендациям содержит минимальный перечень ключевых показателей результативности, рекомендованных для включения и раскрытия в отчетах при использовании различных систем отчетности. В настоящее время особенно важно стандартизировать расчет каждого показателя, включая те, которые относятся к устойчивому развитию организации.

Информация, содержащаяся в таблицах 1–4, представляет ценные материалы для разработки Положения, в котором будет установлен порядок расчета каждого показателя и определена информационная база для его вычисления. На основе Методических рекомендаций был составлен перечень экономических, экологических, социальных и управленческих показателей, а также определен порядок их расчета. Однако при адаптации Положения к специфике деятельности конкретной организации и ее информационному обеспечению в области устойчивого развития необходимо уточнить выбор показателей и особенности их расчета.

Для оценки экологических показателей в контексте устойчивого развития организации рекомендуется применять структурированную табл. 2, основанную на методических рекомендациях. Такой инструмент помогает систематизировать и анализировать данные, необходимые для оценки воздействия деятельности организации на окружающую среду и эффективности принятых мер по улучшению экологической устойчивости.

Для анализа социальных показателей в контексте устойчивого развития организации рекомендуется обратиться к специально разработанной табл. 3, созданной

с учетом рекомендаций, указанных в методических материалах. Этот инструмент поможет структурировать данные и провести всестороннюю оценку влияния деятельности организации на социальную среду и ее устойчивость в долгосрочной перспективе.

Для выработки управленческих показателей в контексте устойчивого развития компании, предлагается обратиться к табл. 4, разработанной с учетом методических указаний для расчета данных показателей. Этот инструмент позволит систематизировать информацию и эффективно определить ключевые показатели успеха, согласно установленному порядку, обеспечивая комплексное управление устойчивым развитием организации.

Для полного охвата аспектов устойчивого развития организации, кроме перечня и расчета показателей, рекомендуется также анализировать динамику данных показателей за последние 3–5 лет, проводить планфактный анализ и вводить дополнительные показатели, учитывающие особенности деятельности конкретной организации.

Основная цель представления этого набора показателей заключается в том, чтобы обеспечить квалифицированным пользователям этой отчетности объективное представление о состоянии устойчивого развития конкретной организации.

Для организаций, которые планируют применять этот перечень показателей, первоочередной задачей должна быть осознанная ответственность перед будущими поколениями и стремление к постоянному поступательному развитию.

Структура данного Положения включает следующие разделы.

- Цель, направленная на определение основных целей и задач, связанных с управлением информацией об устойчивом развитии.

- Задачи, описывающие конкретные действия и направления работы в рамках сбора и анализа информации.

- Организационная структура организации, где указываются отделы, ответственные за сбор и обработку информации, а также определены ответственные лица.

- Обязанности сотрудников, прописанные в должностных инструкциях, касающиеся сбора конкретных видов информации.

- Ответственность работников за качество и своевременность сбора показателей, а также мероприятия по обеспечению контроля за этим процессом.

- Регистры по сбору каждого показателя, представляющие собой формулировку специфических данных для учета и анализа.

- Макеты таблиц для формирования показателей в области устойчивого развития, представляющие собой структурированные формы для ввода и отображения данных.

- Мероприятия по внутреннему контролю и обеспечению достоверности информации, включающие в себя процедуры проверки и аудита для подтверждения точности отчетности в области устойчивого развития.

¹ 20210712_in-06-28_49.pdf (cbr.ru)

² Нормативные правовые акты и другие официальные документы Российской Федерации Обзор «в картотеку» // Экономика железных дорог. – 2023. – № 11. – С. 95-101. – EDN TМХСРТ.

³ Досье на проект Федерального закона "О публичной нефинансовой отчетности" (ID проекта 02/04/08-17/00071422, подготовлен Минэкономразвития России 28.12.2017). – URL: ГАРАНТ (garant.ru)

⁴ Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 N ИН-06-28/49 "О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ". – URL: Консультант Плюс (consultant.ru)

⁵ Методические аспекты формирования нефинансовой отчетности субъектами малого предпринимательства (Алексеева И.В., Хлынова А.С. // журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров", № 3, май-июнь 2022 г.)

⁶ Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии». – URL: Scanned Document (economy.gov.ru)

⁷ Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии». – URL: Scanned Document (economy.gov.ru)

Таблица 1.

Перечень и порядок расчета экономических показателей в области устойчивого развития организации.

№ п.п.	Наименование показателя (источник информации)	Порядок расчета согласно Методическим рекомендациям	Источник информации
1.	Выручка, или показатель аналогичный выручке, тыс. руб. (счет 90 «Продажи»)	Рекомендуется определять на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, показатель «Выручка» (код строки 2110) в форме «Отчет о финансовых результатах», утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023, далее – приказ № 66н), или на основании данных консолидированной финансовой отчетности ¹ .	Данные бухгалтерского учета
2.	Добавленная стоимость, тыс. руб. (счет 90 «Продажи», счет 10 «Материалы»)	Рекомендуется рассчитывать как разницу между выручкой и признанными организацией расходами на сырье, материалы, иные запасы (работы, услуги), приобретенные у поставщиков ² .	Данные бухгалтерского учета
3.	Чистая добавленная стоимость, тыс. руб. (счет 90 «Продажи». Счет 10 «Материалы», счет 02 «Амортизация ОС», счет 05 «Амортизация НМА»)	Показатель может быть рассчитан путем вычитания из суммы показателя добавленной стоимости сумм амортизационных отчислений.	Данные бухгалтерского учета
4.	Общие расходы на исследования и разработки, тыс. руб. (Счет 04 «Нематериальные активы»)	При расчете показателя организации рекомендуется учитывать все произведенные ею за отчетный период фактические расходы, связанные с исследованиями и разработками.	Данные бухгалтерского учета
5.	Производительность труда, тыс. руб./чел.	Рекомендуется руководствоваться Методикой расчета показателей производительности труда предприятия, отрасли, субъекта Российской Федерации, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 28 декабря 2018 г. № 748 ³ .	Рассчитывается на основании данных бухгалтерского учета
6.	Сумма начисленных обязательных платежей (за исключением штрафов, пеней) ⁴ , всего, в том числе: налогов и сборов страховых взносов иных обязательных платежей, тыс.руб. ⁵ (счет 68 «Налоги и сборы», счет 69 «Страховые платежи»)	При определении данного показателя рекомендуется руководствоваться положениями Налогового кодекса Российской Федерации (гл. 8 «Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов»)	Данные бухгалтерского учета
7.	Сумма уплаченных обязательных платежей ⁶ (за исключением штрафов, пени), всего, в том числе: налогов и сборов страховых взносов иных обязательных платежей, тыс.руб. Например, сумма уплаченных обязательных платежей может быть определена в том числе на основании формы «Отчет о движении денежных средств», утвержденной приказом № 66н (показатели «Платежи налога на прибыль организаций», «Прочие платежи», коды строк 4124, 4129) ⁷	При определении данного показателя рекомендуется руководствоваться положениями Налогового кодекса РФ, а также данными бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой отчетности организации	Данные бухгалтерского и налогового учета
8.	Доля закупок российских товаров, работ, услуг в общем объеме закупок товаров, работ, услуг, % ⁸	При определении данного показателя могут быть использованы данные бухгалтерского учета. Показатель может быть рассчитан как отношение суммы осуществляемых организацией закупок товаров, работ, услуг у российских организаций к общей сумме закупок товаров, работ, услуг организацией за отчетный период	Данные бухгалтерского учета
9.	Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме закупок у российских организаций % ⁹	При определении данного показателя могут быть использованы данные бухгалтерского учета. Показатель может быть рассчитан как отношение суммы осуществляемых организацией закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства к сумме закупок товаров, работ, услуг организацией за отчетный период у российских организаций	Данные бухгалтерского учета

¹ Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год). – URL: www.consultant.ru

² Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии. – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/407855987/>

³ Приказ Минэкономразвития России от 28.12.2018 N 748 (ред. от 02.05.2023). – URL: (tulaws.ru)

⁴ Проект Постановления Правительства Российской Федерации "Об утверждении перечня ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности" (подготовлен Минэкономразвития России 24.10.2018). – URL: ГАРАНТ (garant.ru)

⁵ Доработанный текст проекта Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении перечня ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности» (подготовлен Минэкономразвития России 21.11.2018).

⁶ Проект Постановления Правительства Российской Федерации "Об утверждении перечня ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности" (подготовлен Минэкономразвития России 24.10.2018). – URL: ГАРАНТ (garant.ru)

⁷ Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии. – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/407855987/>

⁸ Вопросы методики распределения налогового бремени в управленческом учете между носителями затрат (Егорова Л.В. // Все для бухгалтера. – № 4, октябрь-декабрь 2014 г.)

⁹ Проект Постановления Правительства Российской Федерации "Об утверждении перечня ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности" (подготовлен Минэкономразвития России 24.10.2018).

Источник: составлена авторами на основе Методических рекомендаций

Перечень экологических показателей в области устойчивого развития организации.

№ п.п.	Наименование показателя (источник информации)	Порядок расчета согласно Методическим рекомендациям	Источник информации
1.	Объем использованной воды из всех источников водоснабжения, тыс. куб. м	При расчете данного показателя, а также показателей, указанных в пунктах 2 и 3 настоящего Перечня, рекомендуется руководствоваться в том числе указаниями по заполнению формы № 2-ТП (водхоз) «Сведения об использовании воды» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 27 декабря 2019 г. № 815 (в частности, раздел I, графы 12, 25, 26, 29, 30, раздел II, графы 11,13 и другие указанной формы № 2-ТП (водхоз))	Данные статистического учета
2.	Объем оборотного и повторно-последовательного водоснабжения, тыс. куб. м	Данный показатель может рассчитываться так же как отношение такого водоснабжения к общему объему использованной воды	Данные статистического учета
3.	Объем сброса загрязненных сточных вод, всего, в том числе без очистки тыс.куб. м %	См. рекомендации к п. 1 табл. 2 настоящего Перечня	Данные статистического учета
4.	Эффективность водопользования («удельное водопотребление»), тыс. куб.м./ тыс.руб.	При расчете показателя организации рекомендуется учитывать все произведенные ею за отчетный период фактические расходы, связанные с исследованиями и разработками.	Данные бухгалтерского и статистического учета
5.	Образовано отходов I-V классов опасности, всего, в том числе: I класса, II класса, III класса, IV класса, V класса, тыс.тонн	При расчете данного показателя, а также показателя, указанного в п. 18 настоящего Перечня, рекомендуется руководствоваться в том числе указаниями по заполнению формы № 2-ТП (отходы) «Сведения об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, размещении отходов производства и потребления» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 9 октября 2020 г. № 627 (в частности, раздел I, графа Г, графы 2, 10, 13 и другие). Данный показатель рекомендуется также указывать в расчете на единицу чистой добавленной стоимости	Данные статистического учета
6.	Обращение с отходами I-V классов опасности всего, в том числе по категориям: утилизировано отходов, обезврежено отходов, захоронено отходов, использовано повторно отходов, переработано отходов, сокращение образования отходов, тыс.тонн	Расчет аналогичен п.5. Показатель сокращения образования отходов рекомендуется отразить, например, с учетом повторного использования отходов, рассчитанного на единицу чистой добавленной стоимости	Данные статистического и бухгалтерского учета
7.	Масса выбросов загрязняющих Веществ в атмосферный воздух от стационарных источников, тыс.тонн	Рекомендуется руководствоваться в том числе указаниями по заполнению формы № 2-ТП (воздух) «Сведения об охране атмосферного воздуха» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 8 ноября 2018 г. № 661 (в частности, раздел I, графа 2, номер строки 101).	Данные статистического учета
8.	Выбросы парниковых газов, тыс. тонн (CO ₂ – эквивалент)	При формировании показателей рекомендуется руководствоваться положениями Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» и Методикой количественного определения объема выбросов парниковых газов, утвержденной приказом Минприроды России от 27 мая 2022 г. № 371 (зарегистрирован Минюстом России 29 июля 2022 г., регистрационный № 69451). Дополнительно рекомендуется рассчитывать и указывать объем косвенных энергетических выбросов парниковых газов на основе Методических указаний по количественному определению объема косвенных энергетических выбросов парниковых газов, утвержденных приказом Минприроды России от 29 июня 2017 г. № 330 (зарегистрирован Минюстом России 20 октября 2017 г., регистрационный № 48627)	Данные статистического учета
9.	Расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, всего, в том числе: охраной атмосферного воздуха и предотвращением изменений климата сбором и очисткой сточных вод обращением отходов сохранением биоразнообразия и охраной природных территорий, тыс.руб.	При расчете показателей могут использоваться в том числе данные формы № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 530 (в частности, графа 3, строки 01, 02, 03, 04, 07)	Данные бухгалтерского учета
10.	Потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии, КВтчас, %	Рекомендуется рассчитывать в абсолютном выражении и в процентах от общего потребления энергии в отчетном периоде	Требуется специальный расчет и сбор информации
11.	Энергоэффективность: энергопотребление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости, КВт час, тыс.руб.	Показатель может быть рассчитан организацией как отношение показателя энергопотребления к показателю чистой добавленной стоимости	Данные бухгалтерского и статистического учета

Источник: составлена авторами на основе Методических рекомендаций

Таблица 3.

Перечень социальных показателей устойчивого развития организации.

№ п.п.	Наименование показателя	Порядок расчета в соответствии с методическими рекомендациями	Источник информации
1.	Расходы на оплату труда, всего, тыс. руб.	При расчете показателя организации рекомендуется учитывать все произведенные ею за отчетный период фактические расходы, связанные с оплатой труда в денежной и (или) натуральной формах, с учетом всех начислений и надбавок. Например, сумма расходов на оплату труда может быть определена в том числе на основании формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», утвержденной приказом № 66н (показатель «Расходы на оплату труда», код строки 5620)	Данные бухгалтерского учета
2.	Среднесписочная численность работников, всего, в том числе численность инвалидов, человек	При расчете показателя рекомендуется руководствоваться в том числе указаниями по заполнению формы № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 532	Данные отдела кадров
3.	Расходы на мероприятия по охране труда, всего, в том числе в среднем на одного работника, тыс. руб.	Рекомендуется руководствоваться в том числе указаниями по заполнению формы № 7- травматизм «Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 1 июля 2022 г. № 485 (далее – приказ № 485), в частности, показатель «Израсходовано на мероприятия по охране труда», номер строки 17).	Данные бухгалтерского учета, отдела кадров, статистического учета
4.	Расходы на организацию и проведение социальных, физкультурно-оздоровительных, медицинских мероприятий для работников и членов их семей, тыс. руб., %	При расчете показателей могут использоваться в том числе данные формы № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации», утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 533 (далее – приказ № 533), в частности, данные в разделе 7, номер строки 733, номер строки 737. Показатель может рассчитываться в процентах.	Данные бухгалтерского учета и статистического учета
5.	Численность пострадавших при несчастных случаях на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом, в том числе со смертельным исходом, тыс. руб., %	Рекомендуется руководствоваться в том числе указаниями по заполнению формы № 7-травматизм «Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом № 485 (номер строки 01, номер строки 07). Показатель в процентах может рассчитываться как отношение численности пострадавших к средней численности работников	Данные статистического учета
6.	Расходы на обучение работников, всего, в том числе в среднем на одного работника, тыс. руб.	При расчете показателей могут использоваться в том числе данные формы № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации», утвержденной приказом № 533 (раздел 7, номер строки 734)	Данные бухгалтерского и статистического учета
7.	Среднее количество часов обучения в год на одного работника по группам занятий, единиц	Показатель может быть рассчитан как отношение количества часов обучения за отчетный период (всего) к среднесписочной численности работников организации. При выделении групп занятий рекомендуется руководствоваться ОКЗ	Данные отдела кадров
8.	Доля работников, охваченных коллективным договором, в среднесписочной численности работников, %	Показатель может быть рассчитан как отношение числа работников, охваченных коллективным договором, к среднесписочной численности работников организации	Данные отдела кадров
9.	Коэффициент текучести кадров, %	Рекомендуется рассчитывать, как отношение уволенных работников за отчетный период к среднесписочной численности работников	Данные отдела кадров
10.	Расходы на участие в поддержке социальных программ, не направленных на работников и членов их семей, всего, в том числе: благотворительных в жилищной сфере в сфере здравоохранения в сфере образования по поддержке граждан, нуждающихся в социальной помощи, тыс.руб., %	При расчете показателя рекомендуется учитывать все произведенные организацией за отчетный период фактические расходы на поддержку различных социальных программ. Показатель может быть рассчитан в процентах	Данные бухгалтерского учета и отдела кадров

Источник: составлена авторами на основе Методических рекомендаций

Дополнительно в данном Положении можно разработать таблицу, где определить, какие показатели собирает каждый отдел, учитывая их функциональные обязанности. Особое внимание следует обратить на те показатели, которые включены в статистические формы и являются обязательными для предоставления. Важно отметить, что данные, полученные органами статистики после обработки, не всегда отображают вклад каждой отдельной организации в загрязнение окружающей среды. Поэтому для наглядности рекомендуется включить эти показатели в отчетность об устойчивом развитии каждой организации.

Возможно, стоит рассмотреть возможность сделать эту отчетность обязательной для компаний, перечисленных в методических рекомендациях первыми, и обосновать данное решение.

Литература

1. *Адамович Л.М., Андреева Н.В.* Учет и аудит устойчивого развития предприятия : учебное пособие. – М.: Юрайт, 2017.
2. *Андреева Л.П.* Новое в учете основных средств//Бухгалтерский учет. – 2021. – №3. – С.6-13.
3. *Грицай А.В., Смагина С.Ю.* Социальная ответственность бизнеса: учетно-аналити-

ческие аспекты: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2016.

4. *Ефимова О.В.* Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки. // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – № 5(3). – С. 40-53.

5. *Ефимова О.В.* Корпоративная отчетность как способ взаимодействия с заинтересованными сторонами. Аудиторские ведомости. – 2015. – № (9). – С. 43–54.

6. *Коновалова М.В.* Учет и анализ устойчивого развития предприятия : учебн. пособие. – М.: Юрайт, 2018.

7. *Левченко А.И.* Учет и анализ устойчивого развития предприятия : учебн. пособие.

Перечень управленческих показателей устойчивого развития организации.

№ п.п.	Наименование показателя	Порядок расчета показателя в соответствии с Методическими рекомендациями	Источник информации
1.	Наличие политики по устойчивому развитию и (или) иных стратегических документов в этой сфере, единиц	В отчете об устойчивом развитии рекомендуется указать наименование указанного документа	Отчет об устойчивом развитии
2.	Количество заседаний совета директоров и коэффициент их посещаемости, единиц	Рекомендуется указать количество заседаний совета директоров организации в отчетном периоде, а также коэффициент посещаемости таких заседаний, который может быть рассчитан как отношение числа членов совета директоров, принимающих участие в заседаниях, к общему числу членов совета директоров	Данные руководства и секретариата
3.	Количество членов совета директоров, всего, в том числе по возрастным группам, единиц	Рекомендуется указать общее количество членов совета директоров и их распределение по возрастным группам (до 30 лет, 30–50 лет, старше 50 лет)	Данные руководства и секретариата
4.	Количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) и коэффициент их посещаемости, единиц	Рекомендуется указать количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) организации в отчетном периоде (в случае образования соответствующего органа), а также коэффициент посещаемости таких заседаний, который может быть рассчитан как отношение числа членов аудиторского комитета, принимающих участие в заседаниях этого комитета, к общему числу членов аудиторского комитета	Данные руководства и секретариата
5.	Участие в индексах и рейтингах устойчивого развития (ESG), единиц	Рекомендуется указывать количество ESG-рейтингов (рейтингов устойчивого развития), в которых участвовала организация в отчетном периоде, с указанием в отчете таких рейтингов, присвоенного рейтинга с расшифровкой его значения	Сбор информации, необходимо определить отдел, который будет этим показателем заниматься
6.	Количество зафиксированных случаев нарушений прав коренных малочисленных народов Российской Федерации, единиц	Рекомендуется отразить количество зафиксированных случаев нарушений прав коренных малочисленных народов Российской Федерации на основании соответствующих судебных актов, вступивших в законную силу. При расчете показателя рекомендуется руководствоваться в том числе положениями Федерального закона от 30 апреля 1999 г. N 82-ФЗ «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации»	Сбор информации, необходимо определить отдел, который будет этим показателем заниматься
7.	Доля работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском, %	Показатель может быть рассчитан как отношение числа работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском, к среднесписочной численности работников организации. При расчете показателя рекомендуется руководствоваться положениями статей 13 и 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», а также Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (размещены на официальном сайте Минтруда России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет)	Сбор информации, необходимо определить отдел, который будет этим показателем заниматься
8.	Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции на одного работника, час.	Показатель может быть рассчитан как отношение общего количества часов обучения по вопросам противодействия коррупции за отчетный период к среднесписочной численности работников	Данные отдела кадров
9.	Количество случаев привлечения организации, ее дочерних и зависимых обществ к административной ответственности за совершение коррупционных правонарушений, единиц	Рекомендуется отразить количество случаев привлечения организации к административной ответственности на основании соответствующих судебных актов, вступивших в законную силу	Необходим сбор информации
10.	Доля женщин-руководителей в общей численности руководителей, всего, в том числе в совете директоров (наблюдательном совете)	Показатель может быть рассчитан как отношение числа женщин на руководящих должностях к общей численности руководителей в организации/общей численности членов совета директоров (наблюдательного совета)	Данные отдела кадров

Источник: составлена авторами на основе Методических рекомендаций

– М.: ИНФРА-М, 2017.

8. *Тютюкина Е.Б.* Финансы организаций (предприятий) : учебник. – М.: ИТК «Дашков и К», 2014.

References

1. *Adamovich L.M., Andreeva N.V.* Accounting and audit of sustainable development of the enterprise: a tutorial. – М.: Yurait, 2017.

2. *Andreeva L.P.* New in accounting of fixed

assets // Accounting. – 2021. – No. 3. – Pp. 6-13.

3. *Gritsai A.V., Smagina S.Yu.* Social responsibility of business : accounting and analytical aspects: a tutorial. – М.: Finance and statistics, 2016.

4. *Efimova O.V.* Formation of reports on sustainable development: stages and procedures of preparation. // Accounting. Analysis. Audit. – 2018. – No. 5 (3). – Pp. 40-53.

5. *Efimova O.V.* Corporate reporting as a way of interaction with stakeholders. Audit state-

ments. – 2015. – No. (9). – Pp. 43–54.

6. *Konvalova M.V.* Accounting and analysis of sustainable development of the enterprise: textbook. – М.: Yurait, 2018.

7. *Levchenko A.I.* Accounting and analysis of sustainable development of the enterprise: textbook. – М.: INFRA-M, 2017.

8. *Tyutyukina E.B.* Finances of organizations (enterprises): textbook. – М.: ITC “Dashkov i K”, 2014.

Управленческий учет 5.2.3 УДК 657.3

*МАРЧЕНКОВА Ирина Николаевна,
к.э.н., доцент кафедры экономики, информатики и математики
Старооскольского филиала
ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный
исследовательский университет» (СОФ НИУ «БелГУ»),
i.marchenkova@mail.ru*

*УДОВИКОВА Алла Александровна,
к.э.н., доцент кафедры экономики, информатики и математики
Старооскольского филиала
ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный
Исследовательский университет» (СОФ НИУ «БелГУ»),
udovikova@yandex.ru*

Концептуальные аспекты стратегического управления деловой активностью экономического субъекта

Аннотация. Перманентная аналитическая оценка деловой активности экономического субъекта является одной из важнейших целевых установок эффективного управления бизнесом. Результаты системной оценки деловой активности позволяют сделать вывод о том, что процесс управления деловой активностью заключается в перманентной оценке всех составляющих, таких как коммерческая, текущая и маркетинговая деятельности. Процедура контроля и стратегического управления деловой активностью зависит от темпов и стадии экономического развития предприятия.

Ключевые слова: деловая активность, алгоритм, факторы, макро- и микроуровни, стратегическое управление, системная оценка, стадии процесса.

*MARCHENKOVA Irina Nikolaevna,
Candidate of Economic Sciences, associate Professor
of the Department of Economics, computer science and mathematics
of the Starooskolsky branch of Federal State Autonomous educational
institution «Belgorod State national research University»,
i.marchenkova@mail.ru*

*UDOVIKOVA Alla Alexandrovna,
Candidate of Economic Sciences, associate Professor
of the Department of Economics, computer science and mathematics
of the Starooskolsky branch of Federal State Autonomous educational
institution «Belgorod State national research University»,
udovikova@yandex.ru*

Conceptual aspects of strategic management of business activity of an economic entity

Abstract. Permanent analytical assessment of business activity of an economic entity is one of the most important target settings of effective business management. The results of the system assessment of business activity allow us to conclude that the process of business activity management consists of permanent assessment of all components, such as commercial, current and marketing activities. The procedure for monitoring and strategic management of business activity depends on the pace and stage of economic development of the enterprise.

Keywords: business activity, algorithm, factors, macro- and micro-levels, strategic management, system assessment, process stages.

Современная Россия с начала 2022 года находится в сложных условиях экономической нестабильности, вызванных санкционным давлением со стороны Америки и Европейских государств, действие которого предполагается и в обозримом будущем. Ограничительные санкционные меры экономического характера затронули большинство отраслей народного хозяйства на всей территории Российской Федерации.

В связи с этим управленческому персоналу субъектов хозяйствования необ-

ходимо стабилизировать текущую финансово-хозяйственную деятельность путем диверсификации производства, оптимизации структуры и ассортимента выпускаемой продукции, расширение (снижение) производственной мощности предприятия в зависимости от потребности российской экономики [7].

Динамичность развития финансово-хозяйственной деятельности любого экономического субъекта требует перманентной оценки и анализа ключевых параметров

бизнеса, важнейшей из которой выступает деловая активность. Она позволяет измерить скорость оборота средств и оценить эффективность внутренних и внешних процессов предприятия.

Благодаря комплексному и динамическому подходу к экономической деятельности предприятия могут оптимизировать использование различных ресурсов, таких как материальные, трудовые и финансовые, а также оптимизировать процесс управления капиталом [11].

Таблица 1.

Терминологический анализ дефиниции «деловая активность».

Вид деятельности	Изменение показателя
Герасимова В.Д., Туктарова Л.Р., Черняева О.А. [2]	экономическая деятельность, конкретизированная в виде производства того или иного товара или оказания конкретной формы услуг
Жилкина А.Н.[3]	результат интенсивности и эффективности использования капитала и оценивается через показатели оборачиваемости
Бариленко В.И. [4]	спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала. В узком смысле - это текущая производственная деятельность предприятия
Кузьмина Е.Е., Кузьмина Л.П.[5]	результативность деятельности, проявляющаяся в скорости оборота средств и реализации продукции
Савицкая Г.В. [10]	результативность работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов или величины их потребления в процессе производства



Рис. 1. Элементы реализации и развития деловой активности.

Таблица 2.

Характеристика уровней деловой активности.

Уровень деловой активности	Характеристика
Высокий (достаточный)	Характеризуется таким совпадением условий и факторов, при которых создаются благоприятные предпосылки для функционирования субъекта хозяйствования и формируется устойчивая тенденция к повышению темпов роста ключевых оценочных характеристик.
Средний (удовлетворительный)	Оценивается определенным состоянием хозяйственных условий и факторов, при которых формируется тенденция к ухудшению основных параметров функционирования предприятия и наблюдается их неустойчивая динамика.
Низкий (неудовлетворительный)	Характеризуется негативной динамикой ключевых параметров деловой активности предприятия и приводит к формированию кризисного финансового состояния.

Таблица 3.

Классификация факторов, влияющих на деловую активность.

Признак классификации	Фактор влияния на деловую активность
<i>Уровни влияния</i>	
Макроуровень	Политике - экономическая ситуация в стране, инфляция, уровень жизни населения, нормативно - правовая база, экология и др.
Микроуровень	Отрасль, качество ресурсов, уровень производства, квалификация кадров, конкуренция и т.д..
<i>Характер воздействия</i>	
Внешние	Инфляционные процессы, уровень безработицы, качественные параметры жизни населения, политико-экономическая ситуация страны
Внутренние	материально-технические, организационно-управленческие, финансово-экономические, социальные факторы в системе управление экономическим субъектом

Необходимо отметить, что дефиниция «деловая активность» относительно новое понятие и получило широкое применение в современных экономических процессах. Российские ученые предложили альтернативные подходы к аналитической оценке деловой активности, что способствует более полному пониманию финансового состояния предприятия.

В табл. 1 представлена терминологическая выборка понятия «деловая активность», которая свидетельствует о разнообразии авторских подходов.

Целевая установка деловой активности предприятия – интенсивное и эффективное использование имущества и обязательств экономического субъекта, что способствует развитию и улучшению его финансово-хозяйственной деятельности.

Исследование динамики ключевых характеристик деловой активности, анализ влияния факторов на ее показатели и разработка мероприятий по выявлению внутрихозяйственных резервов – все это важные задачи анализа деловой активности. Кроме того, деловая активность также ведет к улучшению управления активами и пассивами, что позволяет предприятию не только функционировать, но и развиваться [1].

Совокупность основных элементов необходимых для реализации и развития деловой активности в рамках хозяйствующего субъекта представлена на рис. 1.

В анализе деловой активности нормативные акты, регулирующие отраслевые особенности экономического субъекта, а также бухгалтерская отчетность предприятия являются основными информационными источниками. Они позволяют получить необходимые данные для оценки и анализа деловой активности.

Теория и практика реализации аналитических процедур обеспечила формирование определенных уровней деловой активности экономического субъекта, характеристика которых представлена в табл. 2.

Для сохранения высокого уровня деловой активности экономического субъекта необходимо проведение перманентного анализа ключевых параметров бизнеса с целью обеспечения своевременной реализации превентивных мероприятий кризисного финансового развития.

На макро- и микроуровнях важна оценка факторов оказывающих влияние на успешность предпринимательской деятельности и управление бизнес-процессами. Важно отметить, что успешность экономического субъекта зависит от должного взаимодействия с внутренней и внешней средой, чтобы превратить исходные ресурсы в результаты труда.

Процесс кругооборота капитала завершается получением доходов от основной и сопутствующих видов деятельности, что позволяет сформировать прибыль – источник покрытия налоговых платежей, задолженностей контрагентам и персоналу по оплате труда, а также реинвестиру-

ния свободных финансовых ресурсов [6]. В табл. 3 представим перечень признаков классификации, характеризующих факторы влияния на деловую активность.

Проводя системный анализ факторов, необходимо провести их детализированный анализ для оценки воздействия на ключевые результативные показатели экономической деятельности предприятия. Данный аналитический подход обеспечивает эффективное управление деловой активностью, которое заключается в разработке и реализации комплекса мероприятий, связанных с ростом объемов выпуска продукции при относительном снижении издержек и сохранении качественных параметров продукта. При этом процесс управления деловой активностью должен охватывать все виды деятельности экономического субъекта, такие как: текущую (основную); коммерческую и инвестиционную.

Процесс стратегического управления деловой активностью также как и любой другой процесс требует применения концептуальных основ.

Экономические явления и процессы, которые возникают в результате маркетинговой, текущей и коммерческой деятельности требуют постоянного контроля, анализа и управления посредством системы инструментов и методов для поддержания деловой активности и ее роста [9].

Как и любой процесс, процесс управления деловой активностью требует формулирования цели и постановки определенных задач (рис. 2).

На основе методологических аспектов формируется функциональный алгоритм стратегического управления деловой активностью экономического субъекта, который представлен на рис. 3.

Оценка деловой активности требует синтезированного и детализированного анализа всех реализуемых направлений деятельности экономического субъекта с целью эффективного управления финансово-хозяйственными процессами, который определяет соотношение между полученным результатом и затратами, вложенными для достижения этого результата. Оценка эффективности позволяет выявить, насколько успешно предприятие использует свои ресурсы для достижения целевых установок.

Как правило, предприятия с целью обеспечения максимальной результативности и продолжительности функционирования реализует следующие виды деятельности: маркетинговую, текущую и коммерческую.

Так, результаты маркетинговых исследований, эффективность рекламных и коммерческих процедур позволяют определить способность экономического субъекта к привлечению и удержанию контрагентов, при этом сохраняя и расширяя свои отраслевые позиции. Анализ эффективности деятельности предприятия позволяет выявить проблемные области и возможности для улучшения. На основе результатов анализа разрабатываются стратегии и тактики управ-



Рис. 2. Методологическая основа стратегического управления деловой активностью экономического субъекта.



Рис. 3. Функциональный алгоритм стратегического управления деловой активностью экономического субъекта.



Рис. 4. Системная оценка деловой активности экономического субъекта.

ления деловой активностью, направленные на оптимизацию использования ресурсов, повышение производительности и качества работы, улучшение конкурентоспособности компании и достижение поставленных целей.

Системную оценку деловой активности схематично представим на рис. 4.

Результаты системной оценки деловой активности экономического субъекта позволяют сделать вывод о том, что процесс управления деловой активностью заключается в перманентной оценке всех составляющих экономической деятельности: планирование, учет и контроль основных

и оборотных фондов предприятия; управление трудовыми ресурсами – найм, обучение, мотивация, а также управление процессами производства и оказания услуг, контроль качества и эффективности и направлен на достижение поставленных целей, задач предприятия, обеспечение его конкурентоспособности на рынке и роста результативности.

В процессе осуществления уставной деятельности предприятия находятся в разных условиях функционирования, в зависимости от влияния факторов отраслевого, экономического и производственного характера [8]. Следовательно, процедура контроля и управления деловой активностью зависит от темпов развития предприятия, стадии экономического развития, а также формирование целевых установок (табл. 4).

Разработанный процессный подход к выбору стратегий по оценке и управлению деловой активностью предполагает, что оценка и анализ деловой активности должны осуществляться на двух уровнях – макроуровне и уровне финансово-хозяйственной деятельности.

На макроуровне деловая активность рассматривается в широком смысле и направлена на рост конкурентоспособности предприятия в целом. В рамках этого уровня осуществляются мероприятия, направленные на расширение и укрепление ресурсной базы предприятия, повышение его производительности, снижение издержек и улучшение качества продукции или услуг. Также важным аспектом на макроуровне является анализ рыночной ситуации и выбор оптимальной стратегии развития предприятия.

На уровне финансово-хозяйственной деятельности деловая активность рассматривается в узком смысле и оценивается на основе показателей эффективности коммерческой, текущей и маркетинговой деятельности. Это включает анализ финансовых показателей, таких как прибыльность, рентабельность, ликвидность, оборачиваемость активов и др. Оценка деловой активности на уровне финансово-хозяйственной деятельности позволяет выявить проблемные области и принять меры по их устранению или оптимизации.

Таким образом, использование разработанного процессного подхода позволяет более эффективно оценивать и управлять деловой активностью предприятия, улучшать его конкурентоспособность, оптимизировать использование ресурсов и повышать

эффективность коммерческой, текущей и маркетинговой деятельности.

Литература

1. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций: утверждены Госкомстатом России 28.11.2002 г. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116.

2. Герасимова В.Д., Туктарова Л.Р., Черныева О.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2023.

3. Жилкина А.Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов. – М.: Изд. Юрайт, 2023.

4. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В.И. Бариленко [и др.] / под редакцией В.И. Бариленко. – М.: Изд. Юрайт, 2023

5. Кузьмина Е.Е., Кузьмина Л.П. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд. Юрайт, 2023

6. Кулагина Н.А. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд. Юрайт, 2023.

7. Марченкова И.Н., Удовикова А.А. Практическая реализация аналитических возможностей бухгалтерской отчетности с учетом отраслевой специфики // АУДИТ. – № 7. – 2021. – С.17-22.

8. Панфилова Е.Е. Управление деловой активностью компании в условиях нестабильности // Московский экономический журнал. – 2023. – Т. 8. – № 5. – DOI 10.55186/2413046X_2023_8_5_243.

9. Редькин А.М. Управление деловой активностью организации // Становление и развитие предпринимательства в России: история, современность и перспективы: сборник статей IX Международной научной конференции, Смоленск, 27 мая 2022 год, Смоленский государственный университет. – Курск: Закрытое акционерное общество «Университетская книга». – 2022. – С. 141-146.

10. Савицкая Г.В. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: НИЦ. Инфра-М, 2023

11. Удовикова А.А., Марченкова И.Н. Бухгалтерская отчетность как основа информационного обеспечения диагностики

и антикризисного управления // Аудит. – № 8. – 2021. – С.12-16.

References

1. Methodological recommendations for conducting an analysis of the financial and economic activities of organizations: approved by the State Statistics Committee of Russia on November 28, 2002. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116.

2. Gerasimova V.D., Tuktarova L.R., Chernyeva O.A. Analysis and diagnostics of the financial and economic activities of the enterprise: textbook. manual. – 2nd ed., revised. and additional – M.: KNORUS, 2023.

3. Zhilkina A.N. Financial analysis: textbook and workshop for universities. – M.: Publishing house Yurait, 2023.

4. Comprehensive analysis of economic activity: textbook and workshop for universities / V.I. Barilenko [et al.] / edited by V.I. Barilenko. – M.: Yurait Publishing House, 2023.

5. Kuzmina E.E., Kuzmina L.P. Comprehensive analysis of economic activity: textbook and practical training for universities – 2nd ed., revised and expanded. – M.: Yurait Publishing House, 2023

6. Kulagina N.A. Practical course in analysis of economic activity of an enterprise: textbook for universities / 2nd ed., revised and expanded. – M.: Yurait Publishing House, 2023.

7. Marchenkova I.N., Udovikova A.A. Practical implementation of analytical capabilities of financial statements taking into account industry specifics // AUDIT. – No. 7. – 2021. – Pp.17-22.

8. Panfilova E.E. Management of business activity of a company in conditions of instability // Moscow Economic Journal. – 2023. – Vol. 8. – No. 5. – DOI 10.55186/2413046X_2023_8_5_243.

9. Redkin A.M. Business activity management of the organization // Formation and development of entrepreneurship in Russia: history, modernity and prospects: collection of articles of the IX International scientific conference, Smolensk, May 27, 2022, Smolensk State University. – Kursk: Closed Joint-Stock Company "University Book". – 2022. – Pp. 141-146.

10. Savitskaya G.V. Economic analysis of business activities of the enterprise: textbook. – Moscow : Infra-M Publishing House, 2023.

11. Udovikova A.A., Marchenkova I.N. Accounting statements as a basis for information support for diagnostics and anti-crisis management // Audit. – No. 8. – 2021. – Pp. 12-16.

Суды взыскали компенсацию морального вреда: работодатель не уведомил об отпуске и не оформил его

Организация составила график отпусков, включила в него отдых сотрудника. Однако перед отпуском работника об отдыхе не уведомили и не оформили его. Поэтому тот обратился в суд, сославшись на переживания из-за срыва планов.

Три инстанции встали на сторону сотрудника и взыскали с организации компенсацию морального вреда. График обязателен для работодателя. Тем не менее он незаконно бездействовал: отпуск не предоставил, приказ не издал, вопрос о переносе отдыха не разрешил.

Отметим, организацию, которая не уведомила об отпуске по графику, могут также оштрафовать.

Дело направили на новое рассмотрение.

Отметим, в практике встречается и иной подход.

Документ: Определение ВС РФ от 08.10.2024 N 300-ЭС24-6956

ТКАЧ Александр Алексеевич,
к.э.н., доцент, кафедра учета, анализа и аудита
экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова,
valuer-Alex@yandex.ru

Анализ, контроль (надзор) и аудит товаров и сделок в условиях цифровой экономики

Аннотация. В статье рассмотрена особенность и важность анализа, контроля (надзора) и аудита товаров и сделок в условиях цифровой экономики, показано разнообразие видов и последовательность проведения идентификации товаров как одной из ключевых процедур анализа и контроля товаров, показана связь анализа товара с контролем и анализом хозяйственной деятельности (сделок и результатов деятельности), а также определено место анализа товаров в системе комплексного анализа хозяйственной сделки.

Ключевые слова: товары, хозяйственные сделки, анализ и контроль (надзор) товаров и сделок, анализ хозяйственной деятельности, модель комплексного анализа сделки.

TKACH Alexander Alekseevich,
Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit
Faculty of Economics of Moscow State University M.V. Lomonosov,
valuer-Alex@yandex.ru

Analysis, control (supervision) and audit of goods and transactions in the digital economy

Abstract. The article considers the peculiarity and importance of analysis, control (supervision) and audit of goods and transactions in the digital economy, shows the variety of types and sequence of identification of goods as one of the key procedures for analyzing and controlling goods, shows the connection of analysis of goods with control and analysis of economic activities (transactions and results of operations), as well as the place of analysis of goods in the system of comprehensive analysis of an economic transaction.

Keywords: goods, business transactions, analysis and control (supervision) of goods and transactions, analysis of economic activity, a model of complex transaction analysis.

Введение

Происходящие в настоящее время изменения, в том числе связанные с цифровизацией экономики, санкциями, эпидемиологической обстановкой, изменениями объемов товарооборота, повышением требований к сделкам и качеству товаров (как поступающих на внутренний, так и на внешний рынок), ставят новые задачи в области анализа, контроля (надзора) и аудита.

Обеспечение безопасности (в том числе пищевой, экономической и др.) является приоритетным направлением деятельности государства и ставит вопрос совершенствования системы государственного контроля (надзора) в области обеспечения качества и безопасности товаров (в том числе пищевых продуктов). От эффективности контроля товаров зависит их качество и безопасность для потребителей, имидж производителей (поставщиков) и страны в целом.

Новые условия хозяйствования требуют создания стройной системы комплексного анализа и контроля не только всей хозяйственной деятельности экономических субъектов, но и отдельных процессов, фактов и результатов хозяйственной жизни, в том числе хозяйственных сделок и товаров. Основным объектом контроля и анализа наряду со всей хозяйственной деятельностью выступают хозяйственные сделки и товары (работы, услуги), являющиеся предметами хозяйственных сделок.

Хозяйственный анализ развивается и эволюционирует в соответствии с изменениями и потребностями экономики. В этой связи анализ сделок и товаров является логическим продолжением развития анализа хозяйственной деятельности и нуждается в разработке собственной методологии.

1. Анализ товара в системе комплексного анализа сделки

Товары и сделки являются одними из основных элементов базиса и надстройки любого вида общественно-экономической формации, а также необходимым условием кругооборота капитала.

Основным элементом любой сделки (договора) является предмет сделки, в качестве которого выступает товар, работа или услуга. Товары могут быть разнообразными: от продуктов питания до объектов недвижимого имущества. Все, что создается с целью потребления и обладает спросом, имеет не только потребительную стоимость, но и стоимость, а, следовательно, имеет признаки товара.

Товары, являясь основным элементом экономики и экономических отношений, имеют большое значение для всех хозяйствующих субъектов. Так товары важны для производителей при осуществлении ими хозяй-

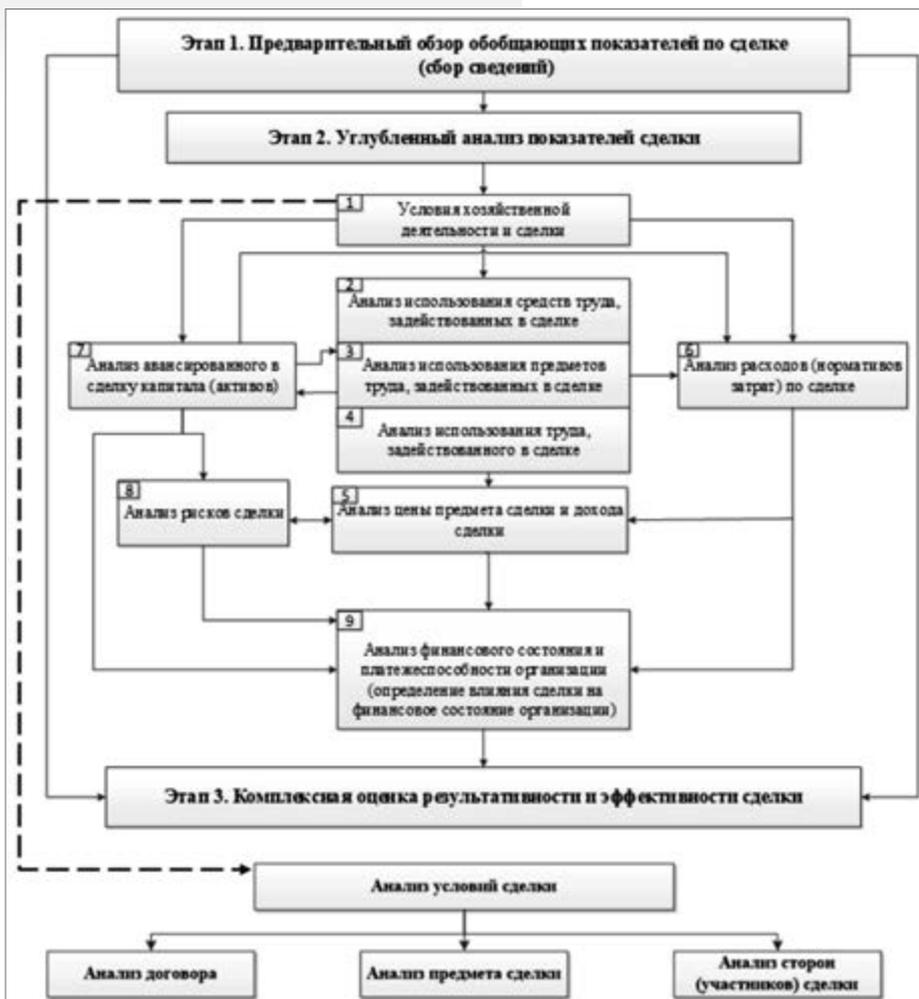


Рис. 1. Место анализа товаров, работ и услуг (предметов сделки) в системе комплексного анализа хозяйственной сделки (авторская разработка).

ственной деятельности (производственной, инвестиционной), а также для физических лиц в процессе их жизнедеятельности.

Необходимость в развитии методологии анализа, контроля (надзора) и аудита товаров и сделок обусловлена высокой практической их значимостью для различных участников экономических, производственных отношений.

Наряду с анализом сделок в современных условиях получает дальнейшее развитие такое направление экономического анализа как анализ товаров. Товар (предмет сделки) как микроэкономическая единица анализа имеет важное практическое значение и заслуживает особого внимания.

Вопросы анализа товаров изучали и продолжают изучать многие ученые и практики. Однако при всем многообразии трудов, посвященных вопросам исследования товаров, остаются нераскрытыми вопросы комплексного анализа товаров как предметов сделок, отсутствует систематизация соответствующих методических рекомендаций по проведению анализа товаров в различных хозяйственных ситуациях, что создает определенные сложности в принятии хозяйственных решений при совершении различных операций с товарами.

Появление и развитие анализа товаров является результатом эволюционного развития экономического анализа, обусловленного рыночными условиями хозяйствования. Предпосылками развития анализа товаров являются все возрастающий интерес к товарам различных видов, повышенное внимание и рост требований к товарам со стороны контролирующих органов, потребность конечных потребителей в определении качества товаров, резервов повышения эффективности производства товаров (продукции) и сделок с ними.

Анализ товаров, как и анализ хозяйственных сделок, является перспективным направлением развития «Татуровско-Шереметовской» научной школы.

Основы для развития анализа хозяйственных сделок (в том числе анализ предметов сделок) как направления анализа хозяйственной деятельности (экономического анализа) были заложены ведущими учеными в области экономического анализа: профессором С.К. Татуром и профессором А.Д. Шереметом.

С.К. Татур и А.Д. Шеремет, заглядывая на десятилетия вперед, предопределили перспективы развития анализа хозяйственной деятельности в целом и сделок

(договорных, экономических отношений) в частности.

По мнению С.К. Татура, «для оперативно-го руководства необходимы сведения о том, как идет производство не только в целом, но и по отдельным его процессам, по отдельным переделам, операциям» [1, с.23].

Еще в середине прошлого века С.К. Татур отметил, что предприятия и хозяйственные организации должны оформлять свои заказы и поставки путем заключения договоров. В хозяйственных договорах, представляющих собою форму конкретизации плана предприятия, устанавливаются предмет хозяйственной операции (поставка, заготовка, выполнение услуг), ее условия (качество материалов и изделий), другие признаки, определяющие предмет хозяйственной операции, сроки ее выполнения, условия транспортировки, приема и сдачи, условия расчетов. [1, с.50]. В процессе анализа просматриваются важнейшие договоры и устанавливается, насколько их содержание обеспечивает интересы предприятий и организаций [2, с.74].

Особое внимание вопросам хозяйственных связей, в основе которых лежат сделки, уделено в работах профессора А.Д. Шеремета. Под внешними связями предприятия, организуемыми внутри страны и за рубежом, понимаются экономические условия, в которых работает предприятие. Конечная оценка возможностей предприятия определяется эффективностью его деятельности на конкретном рынке: финансовом рынке, рынках купли и продажи [4, с.115].

Важность анализа своевременности исполнения обязательств по контрактам (целью которого является выявление суммы обязательств, просроченных исполнением, и причин нарушения сроков поставок) состоит в том, что, помимо несвоевременного получения выручки, несоблюдение сроков поставка влечет за собой уплату штрафов, пеней и неустоек, что в дальнейшем отрицательно сказывается на показателях эффективности организации и с учетом ухудшающейся коммерческой репутации может поставить под сомнение возможность ее функционирования в обозримом будущем [4, 117].

На рисунке 1 представлено место анализа товаров в системе комплексного анализа хозяйственной сделки и основные блоки анализа условий сделки.

Сделка совершается под воздействием различных условий. Укрупненно характеристику сделки можно разбить на три части: сведения о договоре (контракте); сведения о предмете (объекте) сделки (договора, контракта); сведения об организациях-участниках сделки (субъектах или сторонах сделки).

В процессе своей хозяйственной деятельности экономические субъекты совершают большое количество сделок, значительная часть из которых сопровождается заключением договоров (контрактов).

Анализ любой сделки целесообразно начинать с исследования договора, если таковой имеется в наличии, так как это один из

основных источников информации о сделке и ее условиях. Анализ договора является частью комплексного анализа сделки. Анализ договора, как правило, означает изучение договора на предмет его соответствия нормативно-правовым актам, регулирующим экономические и правовые отношения в целом и в конкретной сфере в частности.

Договор представляет собой свод условий совершения сделки, которые должны соблюдать стороны сделки. В противном случае сделка может быть «расторгнута». Поэтому так важно уделять внимательно подходить к договору на этапе его составления и заключения. От эффективности договора во многом зависит эффективность всей сделки, в том числе риски, доходы и расходы сделки.

Анализ договора может состоять из различных блоков: анализ соответствия законодательным требованиям; анализ сторон сделки; анализ предмета сделки; анализ сроков договора; анализ цены предмета сделки; анализ обязательств сторон и т.п. Каждый отдельный блок или раздел договора может подлежать отдельному анализу.

Анализ предмета сделки (или анализ товара), как и анализ договора, является одной из составных частей анализа условий сделок и может выходить за рамки привычные для данного анализа при исследовании договора. В ходе анализа предмета сделки (или анализа товара) решаются следующие задачи: раскрытие сущности предмета сделки (наименование, свойства, состав и др.); определение уровня качества предмета сделки, соответствие нормативным требованиям, договора (контракта); исследование свойств предмета сделки, отличие его от аналогичных предметов конкурентов; определение этапа жизненного цикла продукции (товара); разработка и предложение эффективного сервисного обслуживания предмета сделки; определение требуемых производственных и финансовых возможностей по совершению сделки (производству предмета сделки), а также уровня соответствия текущих возможностей.

Данный анализ должен позволить идентифицировать предмет сделки, раскрыть его сущность в целях составления общей картины сделки и проведения ее комплексного анализа.

Анализ товаров можно рассматривать не только с позиции отдельно взятой сделки, но и всей хозяйственной деятельности. Так, данный анализ может выступать как направление анализа хозяйственной деятельности, разновидность внутреннего анализа и составная часть комплексного анализа хозяйственной деятельности.

Анализ товаров (работ, услуг), как и анализ сделок, в модели комплексного экономического анализа, предложенной профессором А.Д. Шереметом [Шеремет, 2008], можно отнести к блоку «Анализа условий хозяйственной деятельности» в части анализа рыночного потенциала. Анализ товаров и анализ сделок могут быть состав-

ной частью и других блоков комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, а также самостоятельными направлениями анализа хозяйственной деятельности [3, 168].

Анализ товаров является основным инструментом принятия хозяйственных решений по сделкам. Совершение сделок с товарами без проведения должных аналитических процедур приводит к ошибкам в принятии решений, росту рисков, потере имиджа и клиентов, ухудшению результатов деятельности предприятий.

Таким образом, добавив анализ товара в комплексный анализ сделки и в комплексный анализ хозяйственной деятельности, можно повысить качество указанных видов анализа и их практическую значимость в принятии важных хозяйственных решений.

Анализ товаров и сделок в составе комплексного анализа хозяйственной деятельности позволит получить более объективную оценку результатов деятельности и выявить факторы и резервы повышения эффективности.

2. Идентификация, контроль (надзор) и аудит товаров и сделок

Развитие системы контроля товаров и сделок в условиях цифровой экономики особенно заметно на примерах формирования и внедрения различных систем прослеживаемости продукции (товаров), в том числе растениеводческой, животноводческой и иной продукции.

Учитывая особую значимость сделок и товаров для различных участников экономических отношений (в том числе в хозяйственной жизни), товары и сделки становятся одними из основных объектов контроля и аудита.

В соответствии с п. 16 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном и муниципальном контроле (надзоре)» к объектам государственного и муниципального контроля (надзора) относятся:

- **деятельность, действия** (бездействия) граждан и организаций, в рамках которых должны соблюдаться обязательные требования;

- **результаты деятельности** граждан и организаций, в том числе **продукция (товары), работы и услуги**, к которым предъявляются обязательные требования;

- здания, помещения, сооружения, линейные объекты, территории, включая водные, земельные и лесные участки, оборудование, устройства, предметы, материалы, транспортные средства, компоненты природной среды, природные и природно-антропогенные объекты, другие объекты, которыми граждане и организации владеют и пользуются, компоненты природной среды и др.

Предметом государственного контроля (надзора) являются (пункт 15 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ):

- соблюдение требований: контролируемые лицами обязательных требований, установленных нормативными правовыми

актами; требований, содержащихся в разрешительных документах; требований документов, исполнение которых является необходимым в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- исполнение решений, принимаемых по результатам контрольных (надзорных) мероприятий.

Взаимодействие с контролируемым лицом осуществляется при проведении следующих контрольных (надзорных) мероприятий (п. 2 ст. 56 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ): 1) **контрольная закупка**; 2) **мониторинговая закупка**; 3) **выборочный контроль**; 4) **инспекционный визит**; 5) **рейдовый осмотр**; 6) **документарная проверка**; 7) **выездная проверка**.

Следует отметить, что сделки (в частности закупки) в контрольно-надзорной деятельности выступают одновременно как объектами контроля, так одним из возможных вариантов контрольных (надзорных) мероприятий, посредством которых устанавливается оценка соблюдения обязательных требований (напр., при продаже товаров).

Под **контрольной закупкой** понимается контрольное (надзорное) мероприятие, в ходе которого инспектором совершаются действия по созданию ситуации для осуществления сделки в целях оценки соблюдения обязательных требований при продаже продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг потребителям (ст. 67 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ).

Мониторинговая закупка – контрольное (надзорное) мероприятие, в ходе которого инспектором совершаются действия по созданию ситуации для осуществления сделки в целях последующего направления продукции (товара), результатов выполненных работ, оказанных услуг на испытание, экспертизу, а также проведения исследования продукции (товаров), работ, оказанных услуг на предмет их соответствия обязательным требованиям к безопасности и (или) качеству (ст. 68 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ).

Контрольные (надзорные) мероприятия, за исключением контрольных (надзорных) мероприятий без взаимодействия, могут проводиться на плановой и внеплановой основе только путем совершения инспектором и лицами, привлекаемыми к проведению контрольного (надзорного) мероприятия, следующих контрольных (надзорных) действий: 1) **осмотр**; 2) **досмотр**; 3) **опрос**; 4) **получение письменных объяснений**; 5) **истребование документов**; 6) **отбор проб (образцов)**; 7) **инструментальное обследование**; 8) **испытание**; 9) **экспертиза**; 10) **эксперимент** (п. 1 ст. 65 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ).

Одной из ключевых процедур контроля (надзора) (в частности контрольных (надзорных) мероприятий) и анализа товаров является **идентификация товаров (продукции)**, представляющая собой процедуру, посредством которой устанавливают соответствие исследуемого товара (продукции) требова-

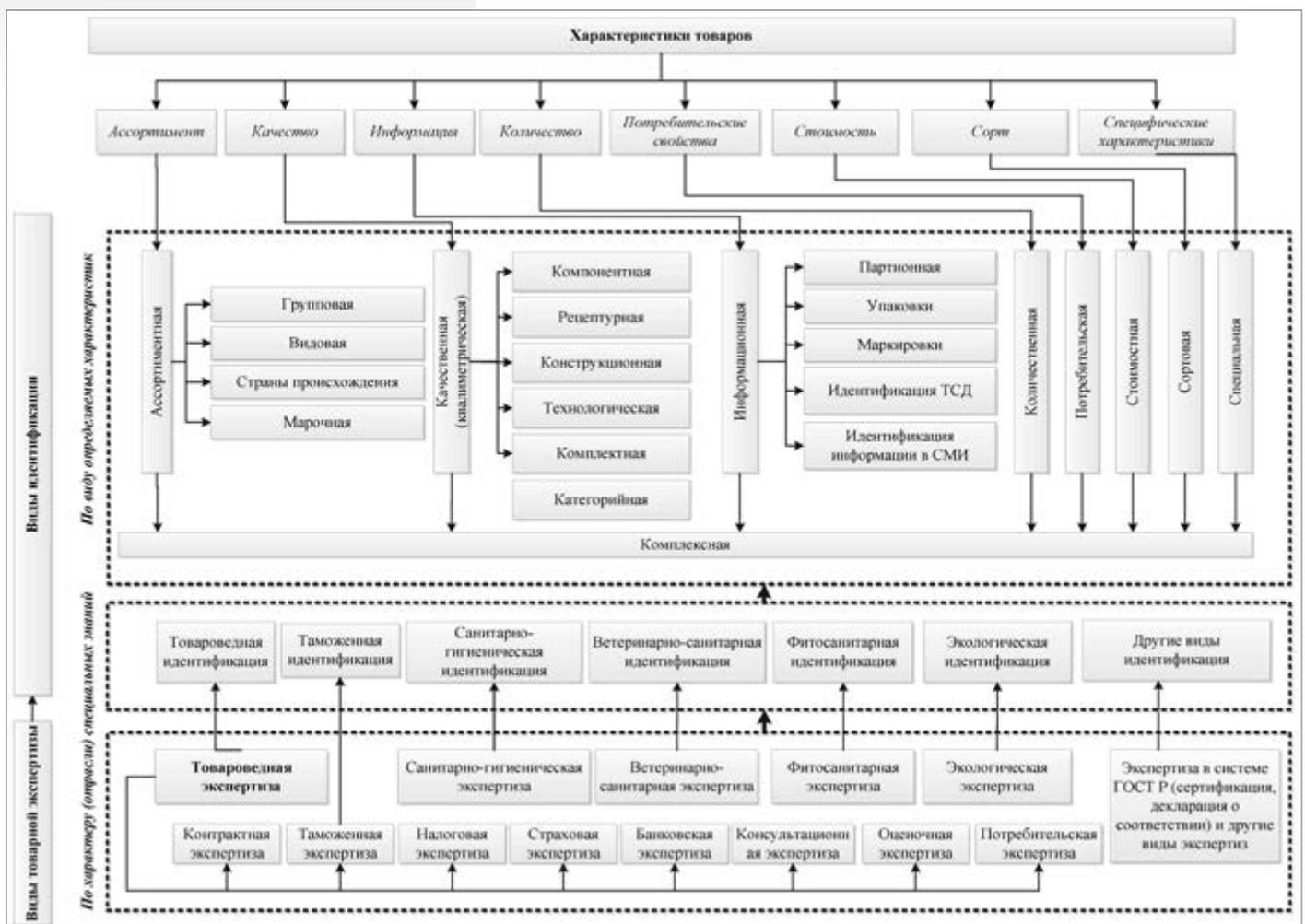


Рис. 2. Виды идентификаций товаров (продукции) (авторская разработка).

ниям, предъявляемым к данному виду товара.

Идентификация занимает важное место в системе экспертизы и сертификации и является неотъемлемым элементом всех видов оценочной деятельности. С идентификации начинаются следующие виды оценочной деятельности: обязательное подтверждение соответствия; контроль качества продукции; товароведная оценка.

Идентификацию, анализ и контроль (надзор) товаров (продукции) проводят для защиты потребителя от недобросовестного изготовителя (продавца, поставщика), а также для обеспечения безопасности товаров (продукции) для окружающей среды, жизни, здоровья потребителя, его имущества и в целях подтверждения соответствия товаров (продукции) предъявляемым к ним требованиям.

Целью идентификации является выявление и подтверждение подлинности конкретного вида и наименования товара, а также соответствие его определенным требованиям или информации о нем, указанной на маркировке и/или в товарно-сопроводительных документах.

Существует большое множество различных видов идентификаций. На рис. 2 представлены виды экспертиз и идентификаций товаров (продукции), сгруппированные по

разным классификационным признакам.

В разных отраслях используются свои виды идентификации. В зависимости от объекта идентификации выделяют идентификации товаров (продукция), услуг, ценных бумаг (денег, акций и др.), информации, рабочей силы и других объектов хозяйственной деятельности.

В зависимости от области применения идентификации выделяют товароведческая, таможенная, криминалистическая идентификация и др. В зависимости от вида определяемых характеристик идентификация продукции бывает: ассортиментная (групповая, видовая, марочная, страны происхождения); качественная (квалиметрическая); количественная; партионная; идентификация на соответствие сертификату (декларации); стоимостная; потребительская; специальная; комплексная.

Идентификация также классифицируется по видам контроля и экспертиз, неотъемлемой частью которых и является: товароведная экспертиза (в том числе контрактная, таможенная, налоговая, страховая, потребительская и др.); санитарно-гигиеническая экспертиза; ветеринарно-санитарная экспертиза; фитосанитарная; экологическая экспертиза и др.

Идентификацию, анализ и контроль продукции (товара) проводят для защиты

потребителя от недобросовестного изготовителя (продавца, поставщика), а также для обеспечения безопасности продукции для окружающей среды, жизни, здоровья потребителя, его имущества и в целях подтверждения соответствия продукции (товара) предъявляемым к ним требованиям.

Целью идентификации является выявление и подтверждение подлинности конкретного вида и наименования товара, а также соответствие его определенным требованиям или информации о нем, указанной на маркировке и/или в товарно-сопроводительных документах.

На рис. 3 представлена последовательность проведения идентификации товаров (продукции). Идентификация представляет собой процесс, состоящий из трех этапов: подготовительный, основной и завершающий этап.

Подготовительный этап идентификации товара включает следующие процедуры: определение цели идентификации; выбор критериев и показателей идентификации; определение средств идентификации; выбор методов идентификации; сбор документов на товар; отбор проб и образцов товара. На данном этапе формируется база для проведения идентификации товара.

На данном этапе осуществляется проверка правильности процессуального оформ-

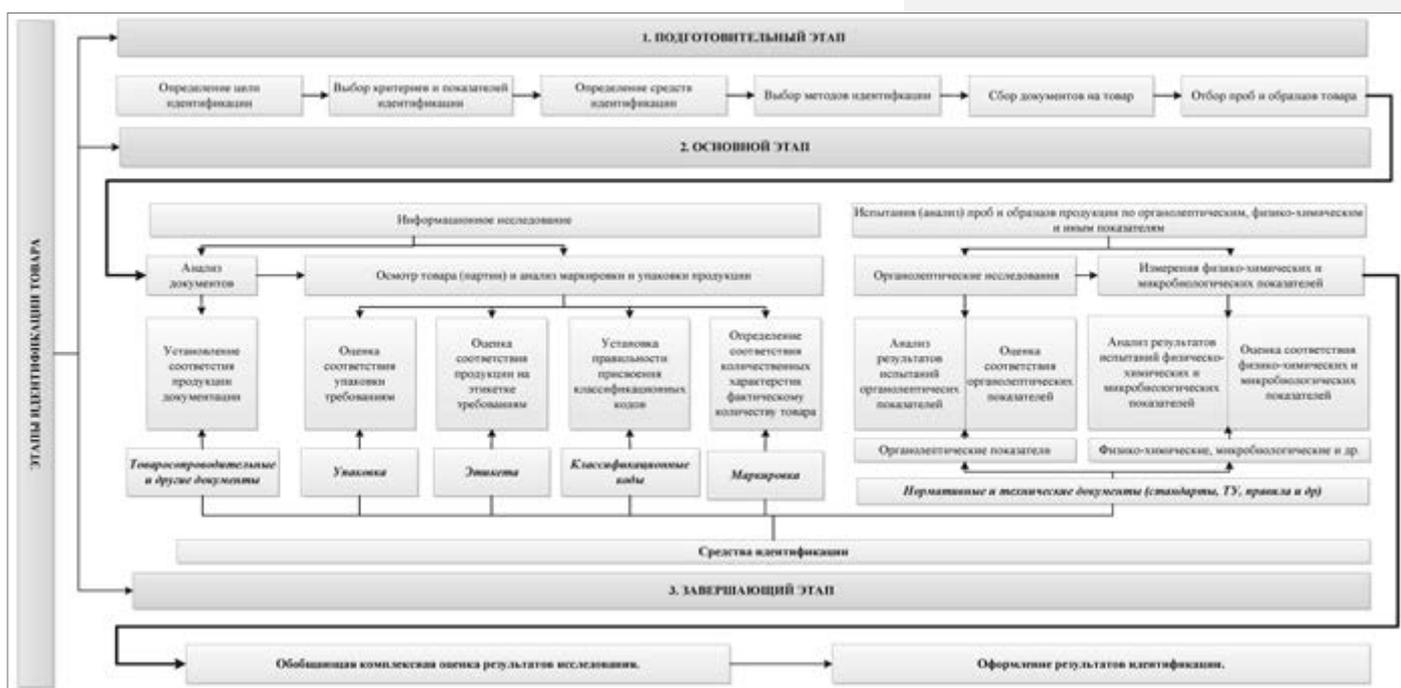


Рис. 3. Последовательность проведения идентификации товаров (продукции) (авторская разработка).

ления, оценка количества представленных материалов и определение их пригодности для проведения исследования.

Основной этап идентификации товара включает следующие процедуры: анализ товаросопроводительных, нормативных и технических документов; осмотр товара, анализ маркировки и упаковки товара; испытания (анализ) проб и образцов продукции по органолептическим, физико-химическим и иным показателям.

По результатам основного этапа идентификации устанавливается: соответствие продукции документации; соответствие упаковки требованиям; соответствие продукции на этикетке требованиям; правильность присвоения классификационного кода; соответствие количественных характеристик фактическому количеству товара; соответствие органолептических показателей, физико-химических и микробиологических показателей требованиям нормативных и технических документов.

На завершающем этапе идентификации товара производится комплексная оценка результатов проведенных исследований и оформление результатов идентификации.

Конечный результат идентификации представляет собой заключение о соответствии (несоответствии) конкретной продукции образцу и (или) ее конкретной продукции образцу и (или) ее описанию. При положительном результате идентификации товар является подлинным, а при отрицательном – фальсифицированным.

Идентификация проводится по признакам, параметрам, показателям и требованиям, которых в совокупности данных должно быть достаточно для подтверждения соответствия конкретного товара (продукции) образцу или описанию.

На каждом из этапов идентификации

используются определенные методы идентификации, в том числе предполагающие использование современных компьютерных и информационных технологий (в частности машинное обучение), например методы, замещающие органы чувств (биосенсоры).

Следует отметить, что последовательность и содержание процедур идентификации (идентификационной экспертизы) различных товаров (например, продовольственные товары, химическая продукция, медицинские товары, технологические товары, товары двойного назначения и др.) могут иметь свои особенности.

Идентификация товара включает большое количество контрольных и аналитических процедур. Так, в ходе идентификации проводится проверка: законности производства; соответствия заявленному наименованию; принадлежности к заявленной партии; соответствия документу о качестве, свидетельству о госрегистрации (для пестицидов и спиртосодержащей продукции) и др.

Идентификация товара (продукции) является составной частью анализа и контроля товара и одним из ключевых этапов процесса его исследования, осуществляемого для определения принадлежности товара (продукции), его свойства и потребительских качеств с целью обеспечения защиты потребителя от фальсификации товара (продукции) и информации о нем.

Выводы

Анализ, контроль и обеспечение прослеживаемости товаров и сделок являются ключевыми инструментами в государственной системе обеспечения безопасности, в том числе товаров для потребителей.

Анализ товара (предмета сделки) позволяет раскрыть сущность предмета сделки и направлен на его идентификацию, оценку

качества и определение его соответствия нормативным и рыночным требованиям. Анализ товаров может рассматриваться как часть комплексного анализа сделки и хозяйственной деятельности, а также как отдельное направление хозяйственного анализа. Данный анализ дополняет комплексный анализ сделки, делая результаты анализа сделки и анализ хозяйственной деятельности более объективными.

Анализ товаров и сделок позволяет принимать эффективные хозяйственные решения, а также принимать меры по снижению рисков. Эффективность сделок влияет на эффективность всей хозяйственной деятельности. От качества предмета сделки (товаров) зависит эффективность сделок, а следовательно, и эффективность всей хозяйственной деятельности. Анализ хозяйственной деятельности и анализ сделок дает полную картину только во взаимосвязи с анализом товаров (предметов сделки).

Любая производственная деятельность, контрольная (надзорная), аудиторская и аналитическая, экспертная, оценочная (в том числе анализ и оценка товаров) и иная деятельность, любые учетно-аналитические инструменты, искусственный интеллект и другие сквозные цифровые технологии должны работать во благо и в интересах общества, обеспечивать качество, безопасность и удовлетворение реальных потребностей населения и хозяйствующих субъектов (в том числе потребителей в качественных и безопасных товарах и сделках).

Литература

1. Татур С.К. Хозрасчет и рентабельность // Пути укрепления хоз-расчета на пром. предприятии / Акад. наук СССР. Ин-т экономики. – М.: Изд-во Акад. Наук СССР, 1951.

2. *Tatur S.K.* Теория бухгалтерского учета : краткий курс / Проф. С.К. Татур, д-р экон. Наук. // М-во сельского хозяйства СССР. Всесоюзные заочные учетные курсы (ВЗУК). – Москва: 1952.

3. *Tkach A.A.* Теоретические основы анализа эффективности хозяйственных сделок : монография. – М. : Дашков и К°, 2017.

4. *Sheremet A.D.* Комплексный анализ хо-

зяйственной деятельности: учебник для вузов / Испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2008.

References

1. *Tatur S.K.* Hozraschet and Profitability: Ways to strengthen Hoz. Calculation per prom Enterprise/Akad. Of the USSR. In the economy. – Moscow: Ed-vo Akad. Sciences of the USSR. – 1951.

2. *Tatur S.K.* Accounting Theory: Short Course/Prof. S.K. Tatur, Dr. ekon. sciences;

Ministry of Agriculture of the USSR. All-Union correspondence accounting courses (VZUK). – Moscow. – 1952.

3. *Tkach A.A.* Theoretical basis of analysis of efficiency of economic transactions: monograph. – Moscow: Dashkov and K°. – 2017.

4. *Sheremet A.D.* Complex analysis of economic activity: The textbook for higher education institutions. – М.: INFRA-M. – 2008.

Управленческий учет 5.2.3 УДК 657.3

НИКОЛАЕВ Виктор Алексеевич,
д.э.н., профессор, ИБДА РАНХиГС
при Президенте РФ,
nikolaevva@mail.ru

КУЗНЕЦОВ Сергей Андреевич,
аспирант, РАНХиГС при Президенте РФ,
sergeykuznetsov2013@bk.ru

Повышение роли искусственного интеллекта в регулировании транспортных потоков

Аннотация. В статье рассматриваются возможности применения искусственного интеллекта для совершенствования государственного регулирования автотранспортных потоков в целях реализации транспортной политики РФ. Анализируются ключевые области использования ИИ: логистика грузо- и пассажиропотоков, прогнозирование трафика, оптимизация маршрутов, управление светофорными объектами и системами организации движения. Приводятся данные о текущей ситуации с автоперевозками и потерями от заторов. Обосновывается необходимость интеграции ИИ-решений в систему государственного контроллинга транспортных операций.

Ключевые слова: искусственный интеллект, контроллинг, регулирование транспортных потоков, транспортная инфраструктура, государственная транспортная политика, машинное обучение, большие данные, компьютерное зрение.

NIKOLAEV Viktor Alekseevich,
Doctor of Economics, Professor of the Russian Academy of Sciences
under the President of the Russian Federation,
nikolaevva@mail.ru

KUZNETSOV Sergey Andreevich,
graduate student of the RANEPА
under the President of the Russian Federation,
sergeykuznetsov2013@bk.ru

Increasing the role of artificial intelligence in regulating traffic flows

Abstract. The article examines the possibilities of using artificial intelligence to improve the state regulation of road traffic flows in order to implement the transport policy of the Russian Federation. Key areas of AI application are analyzed: logistics of cargo and passenger flows, traffic forecasting, route optimization, control of traffic lights and traffic management systems. Data on the current situation with transportation and losses from traffic jams are provided. The necessity of integrating AI solutions into the state controlling system of transport operations is substantiated.

Keywords: artificial intelligence, controlling, traffic flow regulation, transport infrastructure, state transport policy, machine learning, big data, computer vision.

Целью данной статьи является анализ ключевых областей применения технологий ИИ для регулирования транспортных потоков, обзор существующих проектов и решений, а также обоснование необходимости инте-

грации ИИ в системы контроллинга транспортных операций для повышения их эффективности

Развитие и внедрение технологий искусственного интеллекта в сфере регули-

рования транспортных потоков является приоритетной задачей для государственных органов власти. Эффективное управление транспортной инфраструктурой на основе искусственного интеллекта (ИИ) позволя-

ет повысить мобильность населения, сократить время в пути, снизить негативное воздействие на экологию, что соответствует целям Транспортной стратегии РФ до 2030 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 22.11.2008 № 1734-р.) [1].

Эффективное регулирование автотранспортных потоков является актуальной задачей для современных городов и агломераций в условиях постоянного роста автомобилизации и соответствующего увеличения нагрузки на транспортную инфраструктуру. По мере роста автомобилизации и увеличения количества транспортных средств на дорогах возникают проблемы с пропускной способностью дорожной инфраструктуры, образованием заторов, снижением скорости сообщения, повышением аварийности и негативным воздействием на экологию.

По данным Росстата, в 2022 году автомобильным транспортом в России было перевезено [2]:

- грузов – 6,2 млрд тонн, что составляет 70,7% от общего объема грузоперевозок всеми видами транспорта в РФ. В динамике за последние пять лет объем грузовых автоперевозок вырос на 12% (рис. 1);

- пассажиров – 9,3 млрд человек, что составляет 64,3% от общего пассажирооборота по стране. За пять лет рост пассажиро-перевозок автотранспортом составил 6,5% (рис. 2).

Средняя скорость движения транспорта в крупных городах России в часы пик составляет [2]:

- В Москве – 23 км/ч;
- В Санкт-Петербурге – 21 км/ч;
- В других городах-миллионниках – 20-25 км/ч.

Согласно данным исследования аналитического центра при Правительстве Москвы за 2021 год ежегодные экономические потери от заторов в Москве оцениваются в 3,5 миллиардов рублей [3].

Традиционные подходы к управлению транспортными потоками, основанные на математическом моделировании и использовании стандартных алгоритмов, обладают рядом ограничений. Они не способны в полной мере учитывать нелинейную природу транспортных процессов, многочисленные факторы влияния, сложные взаимосвязи и высокую динамику изменения ситуации на дорогах. Использование передовых технологий искусственного интеллекта (ИИ) открывает новые возможности для совершенствования регулирования автотранспортного движения. ИИ способен выявлять сложные закономерности в больших массивах разнородных данных, строить высокоточные прогнозные модели, адаптитивно управлять режимами работы светофорных объектов и систем организации движения.

Искусственный интеллект объединяет целый спектр передовых технологий, которые находят применение в задачах регулирования транспортных потоков:

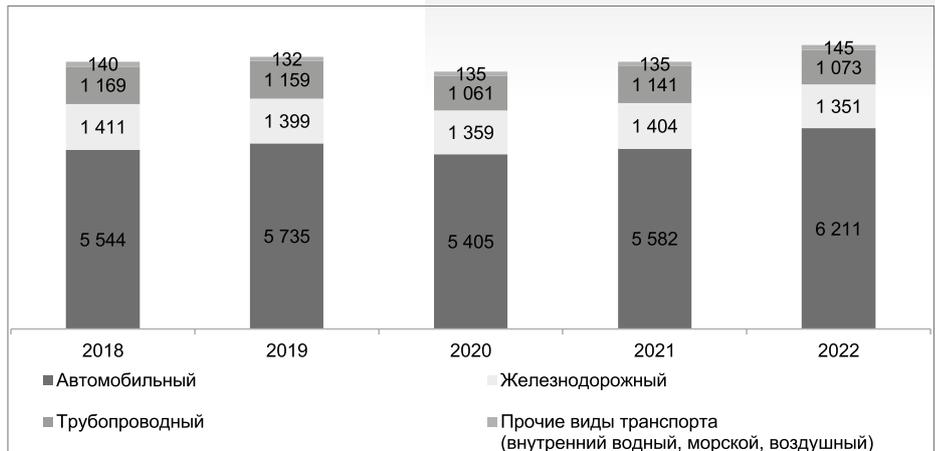


Рис. 1. «Перевозки грузов по видам транспорта по РФ в 2018-2022 гг., миллион тонн».

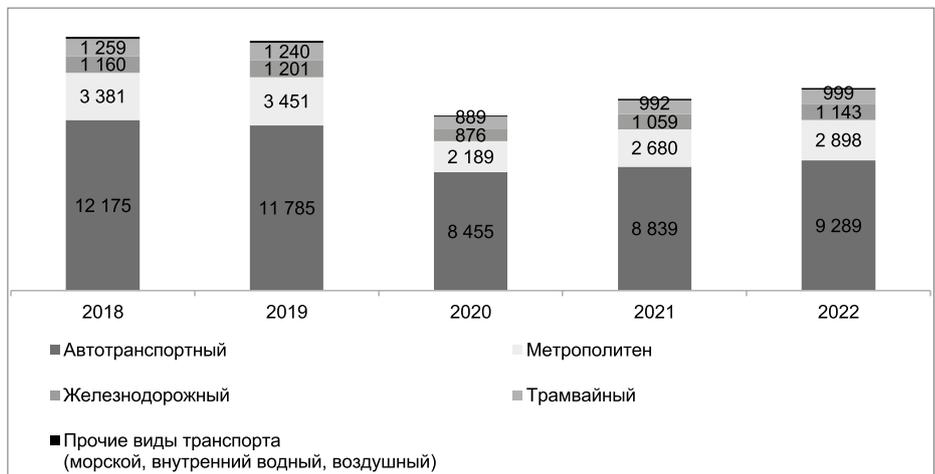


Рис. 2. «Перевозки пассажиров по видам транспорта общего пользования по РФ в 2018-2022 гг., миллион человек».

1. Машинное обучение
2. Компьютерное зрение
3. Большие данные

Машинное обучение. Методы машинного обучения позволяют строить модели для прогнозирования интенсивности транспортных потоков на базе исторических данных [4]. Алгоритмы способны выявлять сложные закономерности и тренды в цифровых массивах, учитывая влияние множества факторов: времени суток, дня недели, погодных условий, происходящих событий и мероприятий.

Наиболее перспективными являются методы глубокого обучения на базе искусственных нейронных сетей. Они демонстрируют высокую точность предсказания трафика по сравнению с традиционными статистическими и пробит/логит-моделями.

Компьютерное зрение.

Технологии компьютерного зрения играют все более важную роль в анализе видеопотоков с камер наблюдения, размещаемых на дорогах и перекрестках. Благодаря обработке визуальных данных системы ИИ могут выполнять ряд задач, повышая эффективность управления дорожным движением и безопасность на дорогах [5]:

- Оценка загруженности дорог. Системы ИИ анализируют видеопотоки, чтобы подсчитывать количество транспортных средств и оценивать интенсивность дорожного движения на определенных участках. Это помогает дорожным службам выявлять загруженные места и принимать соответствующие меры по оптимизации потока транспорта.

- Выявление заторов и инцидентов. Система компьютерного зрения может определять аномалии в трафике, такие как заторы, пробки, столкновения и другие инциденты. Выявляя такие события, системы ИИ могут своевременно предупреждать дорожные службы, что позволяет оперативно реагировать и минимизировать последствия для движения.

- Распознавание номерных знаков. Компьютерное зрение используется для распознавания регистрационных номеров автомобилей. Это позволяет дорожным службам собирать и обрабатывать детальную информацию о транспортных потоках, статистике дорожного движения и т. д. Полученные данные могут применяться для моделирования потока транспорта, планирования дорожной сети и отслеживания нарушителей.

Интеграция технологий компьютерного

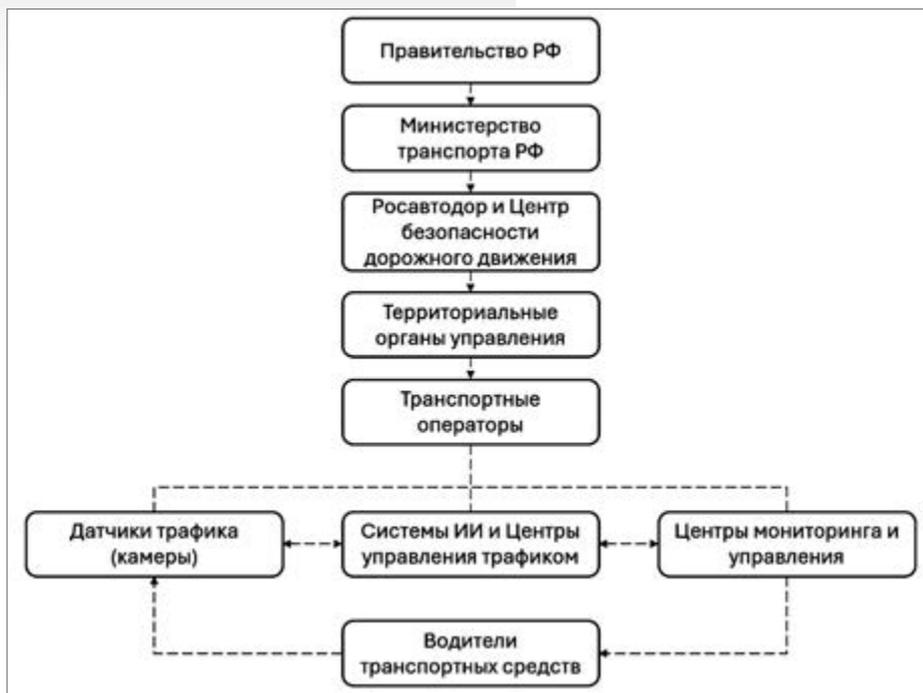


Рис. 3. Схема взаимодействия субъектов при регулировании транспортных потоков с использованием ИИ.

зрения в системы управления дорожным движением обеспечивает множество преимуществ, таких как повышение пропускной способности, сокращение задержек и улучшение безопасности на дорогах. По мере развития технологий ИИ и компьютерного зрения ожидается, что их роль в повышении эффективности дорожного движения будет только возрастать.

Большие данные.

Решения на базе больших данных обеспечивают интеграцию и аналитическую обработку разнородных массивов информации, относящейся к транспортной сфере. Консолидация разнородной информации средствами больших данных в совокупности с применением ИИ дает более точные прогнозные модели транспортных потоков. Также большие данные помогают формировать базы знаний для машинного обучения на базе предыдущего опыта регулирования трафика в различных ситуациях [6].

Ключевым преимуществом технологий ИИ является способность обрабатывать большие объемы разнородных цифровых данных и выявлять скрытые нелинейные взаимосвязи между различными факторами. Традиционные математические и статистические модели транспортных потоков зачастую не учитывают многие влияющие параметры из-за своих ограничений. ИИ также демонстрирует более высокую точность прогнозов за счет адаптивного машинного обучения на базе фактических данных. Это открывает новые возможности для оптимизации транспортных процессов.

Эффективное регулирование транспортных потоков с использованием технологий искусственного интеллекта требует взаимо-

действия различных субъектов на нескольких уровнях управления. На рис. 3 представлена схема взаимодействия ключевых участников процесса.

На федеральном уровне Министерство транспорта РФ определяет общую стратегию и политику в области транспорта, в том числе принципы внедрения ИИ-систем для регулирования трафика. Росавтодор и Центр безопасности дорожного движения осуществляют оперативное управление федеральными трассами с использованием ИИ-технологий.

Территориальные органы управления отвечают за применение решений ИИ в регулировании транспортных потоков на региональных и муниципальных автомобильных дорогах.

Транспортные операторы, осуществляющие грузовые и пассажирские перевозки, выступают в качестве исполнителей управляющих решений, принимаемых на основе рекомендаций ИИ-систем регулирования трафика.

Ключевыми компонентами являются ИИ-система управления трафиком и центры мониторинга и управления транспортными потоками. Они взаимодействуют с датчиками (камерами видеонаблюдения), устанавливаемыми на дорогах, анализируют поступающие данные, строят прогнозные модели интенсивности трафика и выдают рекомендации по его оптимальному регулированию вышестоящим инстанциям.

Водители транспортных средств, получая команды от операторов, обеспечивают реализацию управляющих воздействий на транспортные потоки и одновременно выступают источниками информации для ИИ-систем через датчики трафика.

Тесная координация действий и обмен информацией между всеми звеньями системы регулирования транспортных потоков на основе искусственного интеллекта крайне важны для достижения высокой эффективности управления транспортной инфраструктурой на всей территории страны.

В рамках регулирования автотранспорта выделяют 6 основных областей применения искусственного интеллекта:

1. Логистика транспортных потоков;
2. Прогнозирование транспортных потоков;
3. Оптимизация маршрутов;
4. Управление светофорными объектами;
5. Системы организации дорожного движения (АСУДД);
6. Интеграция с контроллингом транспортных операций.

Логистика транспортных потоков

Искусственный интеллект находит применение в задачах логистики транспортных потоков для повышения эффективности грузовых и пассажирских перевозок. Системы на базе ИИ позволяют оптимизировать логистические процессы с учетом многочисленных факторов:

- Прогнозной интенсивности трафика на различных участках маршрута;
- Наличия ремонтных работ и ограничений движения;
- Метеорологических условий;
- Параметров транспортных средств (грузоподъемность, расход топлива и др.)

Алгоритмы машинного обучения анализируют большие массивы разнородных данных и строят оптимальные схемы логистики, минимизируя время и стоимость доставки грузов, повышая производительность транспортных операций.

Одним из успешных примеров применения ИИ в логистике является платформа UberFreight [7]. Компания использует методы глубокого обучения для прогнозирования спроса на грузоперевозки и оптимального назначения заказов перевозчикам. Модели ИИ учитывают сложную логистику грузопотоков, условия погрузки/разгрузки, требования к транспортным средствам, данные о загруженности дорог и многие другие факторы. Это позволяет достичь более высокой эффективности логистических операций и снизить издержки для грузоотправителей.

Прогнозирование транспортных потоков.

Одной из ключевых областей применения ИИ является построение моделей для краткосрочного и долгосрочного прогнозирования интенсивности транспортных потоков. Методы машинного обучения в сочетании с обработкой больших данных позволяют строить высокоточные предиктивные модели трафика.

- Краткосрочное прогнозирование предполагает предсказание изменения транспортной ситуации на горизонте от нескольких минут до нескольких часов вперед. Такие оперативные прогнозы позволяют

адаптивно управлять режимами работы светофоров, вводить ограничения движения, информировать водителей [8].

– Долгосрочное прогнозирование необходимо для планирования модернизации и развития дорожной инфраструктуры с учетом тенденций роста автомобилизации. На основе анализа исторических данных за годы и десятилетия строятся модели изменения интенсивности трафика и транспортных нагрузок для различных участков дорожной сети в разрезе часов, дней, месяцев.

Одним из успешных примеров применения ИИ для прогнозирования трафика является проект Shanghai Intelligent Transportation System. Нейросетевая модель, разработанная Alibaba, анализирует большие данные о транспортной ситуации, метеословиях, запланированных мероприятиях и строит точные прогнозы изменения интенсивности трафика на горизонте 60 минут вперед с привязкой к отдельным участкам дорог [9].

Оптимизация маршрутов.

ИИ используется для поиска оптимальных маршрутов движения транспортных средств в условиях перегруженности городских дорог. Помимо традиционных параметров оптимизации по кратчайшему расстоянию, системы на базе ИИ учитывают множество дополнительных факторов, влияющих на время в пути: прогнозную интенсивность трафика, планируемые перекрытия, ремонты, другие события.

Компания Google применяет алгоритмы машинного обучения в своем картографическом сервисе Google Maps для построения оптимальных маршрутов движения, позволяющих сократить время в пути и топливные издержки. Система учитывает исторические данные о пробках в разное время суток, день недели, влияние события и мероприятий [10]. В дополнение ИИ интегрирует данные о качестве воздуха, предоставляя водителям информацию о районах с высоким уровнем загрязнения воздуха.

Управление светофорными объектами.

Решения ИИ находят применение для адаптивной настройки режимов работы светофоров с учетом текущей транспортной ситуации и прогноза ее развития. В отличие от стандартных программных устройств управления (ПУ), ИИ позволяет динамически регулировать длительность сигналов светофоров, перераспределяя пропускную способность между конфликтующими потоками.

Так, в столице Кении Найроби была внедрена интеллектуальная система управления светофорами на базе технологии компьютерного зрения и машинного обучения [11]. В режиме реального времени анализируются данные с дорожных камер, оценивается длина очередей транспорта. На основе этой информации ИИ определяет оптимальные режимы регулирования для разгрузки перекрестков от скопления автомобилей.

Системы организации дорожного движения (АСУДД)

Интеллектуальные транспортные системы на основе ИИ могут принимать комплексные решения по оптимизации дорожного движения в соответствии с транспортной ситуацией - вводить реверсивные полосы, организовывать движение по выделенным полосам для отдельных категорий транспорта (автобусы, спецтранспорт), осуществлять временные перекрытия движения.

Система iOn от компании Siemens использует инструменты ИИ для определения стратегии оптимального управления транспортными потоками в реальном времени. Алгоритмы на базе машинного обучения анализируют данные о состоянии трафика, прогнозируют его изменение и принимают решения о настройке множества регулируемых параметров светофоров, знаков переменной информации, разметки [12].

В России в скором времени запустится система «ПРОСобытие» – система анализа видео с дорожных камер и распознавание инцидентов: аварий, пожаров, движений в запрещенном направлении, вторжение пешехода. Ценность ПРОСобытия – существенное сокращение вторичных ДТП

Интеграция решений на базе ИИ с системой контроллинга транспортных операций позволяет повысить эффективность управления транспортными процессами:

– ИИ обеспечивает точное краткосрочное и долгосрочное прогнозирование транспортных потоков, что необходимо для выработки управляющих воздействий и плановых решений.

– Возможность ИИ по выявлению оптимальных путей движения транспортных средств помогают снизить транспортные издержки и повысить производительность логистических операций.

Таким образом, интеграция технологий искусственного интеллекта в системы контроллинга транспортных операций представляется крайне важной задачей для обеспечения эффективного управления транспортными процессами.

Использование передовых технологий искусственного интеллекта открывает новые перспективы в сфере регулирования автотранспортных потоков и обеспечения эффективного функционирования дорожно-транспортной системы городов. ИИ демонстрирует существенные преимущества по сравнению с традиционными математическими моделями и алгоритмами, которые не способны в полной мере учитывать нелинейный характер транспортных процессов, множество влияющих факторов и высокую динамику изменения ситуации.

Дальнейшие исследования должны быть сфокусированы на разработке комплексных интеллектуальных транспортных систем, включающих различные технологии ИИ, развитии методов машинного обучения на базе больших данных из разнородных источников.

Литература

1. Транспортная стратегия Российской Федерации на период до 2030 года: утв. распоряжением Правительства РФ от 22.11.2008 № 1734-р.

2. Официальные статистические данные Росстата.

3. Аналитический центр при Правительстве Москвы. – URL: <https://ac-mos.ru>

4. Применение искусственного интеллекта в транспортной сфере / А. Абдулджаббар [и др.] // Технологический университет Суинберна. 2019. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41590186>

5. Редин И.В., Шейн В.А. Анализ методов компьютерного зрения для создания системы автоматического управления дорожным транспортом // COLLOQUIUM-JOURNAL. 2019. – № 27-1 (51). – С. 70-72.

6. Агафонов А.А., Юмаганов А.С., Мясников В.В. Анализ больших данных в геоинформационной задаче краткосрочного прогнозирования параметров транспортного потока на базе методов к ближайших соседей // Компьютерная оптика. – 2018. – № 6. – С. 1101-1111.

7. Uber Freight – URL: <https://www.uberfreight.com/about-us/>

8. Куфтинова Н.Г., Остроух А.В., Суркова Н.Е., Баринов К.А. Прогнозирование транспортных потоков агломераций на основе нейронной сети // Промышленные АСУ и контроллеры. – 2020. – № 11. – С. 40-45.

9. Интеллектуальная транспортная система г. Шанхая // DI Award. – URL: <https://en.di-award.org/collections/detail/1106.html>

10. Программное обеспечение Google Maps для прогнозирования трафика и определения оптимальных маршрутов [Электронный ресурс] // Блог Google. – URL: <https://blog.google/products/maps/google-maps-101-how-ai-helps-predict-traffic-and-determine-routes/>

11. Управление дорожным движением в Найроби на основе ИИ // Business Daily Africa. – URL: <https://www.businessdailyafrica.com/bd/economy/nairobi-junctions-to-be-linked-in-sh8-4bn-traffic-control-plan-4252356>

12. Система iOn Mobility от Siemens для управления дорожным движением // Siemens. – URL: <https://www.siemens.com/global/en/company/stories/research-technologies/artificial-intelligence/configure-dynamic-systems-in-real-time.html>

References

1. Transport Strategy of the Russian Federation for the period up to 2030: approved by Order of the Government of the Russian Federation No. 1734-r.

2. Official statistical data of Rosstat.

3. Analytical Center under the Government of Moscow [Electronic resource]. – URL: <https://ac-mos.ru>

4. Abduljabbar R., Dia H., Liyanage S., Bagloee S.A. Application of Artificial Intelligence in Transport: An Overview. Swinburne

University of Technology, 2019. – URL: <https://www.mdpi.com/2071-1050/11/1/189/htm>

5. Redin I.V., Shein V.A. Analysis of computer vision methods for creating an automatic road transport system // COLLOQUIUM-JOURNAL. – 2019. – No. 27-1 (51). – Pp. 70-72.

6. Agafonov A.A., Yumaganov A.S., Myasnikov V.V. Big data analysis in a geoinformatics problem of short-term traffic flow forecasting based on a k nearest neighbors method // Computer optics. – 2018. – № 6. – Pp. 1101-1111.

7. Uber Freight [Electronic resource]. URL: <https://www.uberfreight.com/about-us/>

8. Kuftinova N.G., Ostroukh A.V., Surkova N.E., Barinov K.A. Prediction suburban transport flows based on a neural network // Industrial automated control systems and controllers. – 2020. – № 11. – Pp. 40-45.

9. Shanghai Intelligent Transportation System [Electronic resource]. DI Award. – URL: <https://en.di-award.org/collections/detail/1106.html>

10. Google Maps Software for Traffic Forecasting and Route Optimization [Electronic resource]. Google Blog. – URL: <https://blog.google/products/maps/google-maps-101-how-ai-helps-predict-traffic-and-determine-routes/>

11. AI-based Traffic Management in Nairobi [Electronic resource]. Business Daily Africa. – URL: <https://www.businessdailyafrica.com/bd/economy/nairobi-junctions-to-be-linked-in-sh8-4bn-traffic-control-plan--4252356>

12. Siemens iOn Mobility System for Traffic Management [Electronic resource]. Siemens. – URL: <https://www.siemens.com/global/en/company/stories/research-technologies/artificial-intelligence/configure-dynamic-systems-in-real-time.html>

Больничный: суды считают, что организации нужно вернуть переплату из-за ошибки в электронном реестре

Организация направила реестр сведений для пособия при рождении ребенка. Фонд перечислил деньги. Позже страхователь направила реестр, где была исправлена ошибка в фамилии ребенка. Фонд перечислил пособие повторно. Для возврата переплаты он обратился в суд: излишняя сумма образовалась из-за грамматической ошибки в реестре со стороны страхователя. Первая инстанция и апелляция поддержали организацию.

Они указали, что для взыскания убытков должны быть установлены:

- вред;
- причинно-следственная связь между действиями и убытками;
- вина;
- наличие документального подтверждения убытков.

Если хотя бы одного условия нет, отказ во взыскании убытков обоснован.

Суды отметили, что фонд не доказал наличия всех признаков для установления убытка. Выплата пособия в излишнем размере произошла не из-за неправомерных действий страхователя. Фонд мог идентифицировать застрахованное лицо и документы на ребенка.

Кроме фамилии ребенка реестр содержал другие данные, в т.ч. Ф.И.О. и номер СНИЛС матери. Сведения и документы полные, исчерпывающие и достоверные. Следовательно, страховщик мог определить, что выплата уже произведена, и мог не перечислять ее повторно. Проверка правильности расчета – обязанность фонда.

Документ: Постановление 9-го ААС от 16.09.2024 по делу N А40-43419/2024

Пресс-релиз дистанционного круглого стола тему: «Инвентаризация активов и обязательств: особенности бухгалтерского учета и аудита»

19 ноября 2024 года в городе Уфе был проведен дистанционный Круглый стол на тему: «Инвентаризация активов и обязательств: особенности бухгалтерского учета и аудита».

Докладчик-модератор: Пантелеева Ирина Аркадьевна — член Приволжского территориального совета СРО ААС, г. Уфа; В работе круглого стола дистанционно приняли участие руководители и специалисты аудиторских организаций - члены СРО ААС.

Вопросы инвентаризации активов и обязательств на данном круглом столе были рассмотрены в двух аспектах:

1. С точки зрения бухгалтерского учета. Были рассмотрены основные нововведения в порядке проведения инвентаризации, вводимые с 01 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В частности, рассмотрены основные понятия и определения, вводимые новым стандартом; случаи обязательного проведения инвентаризации; порядок оценки и отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов инвентаризации и иные новации; 2. С точки зрения аудиторских процедур. Было обращено внимание на основные моменты МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях». В частности, раскрыты основные аспекты непосредственно наблюдения аудитором за инвентаризацией, выборочного пересчета, альтернативных процедур. Также обращено внимание на то, при каких обстоятельствах необходима модификация мнения в аудиторском заключении. Помимо этого, обращено внимание и на другие положения МСА 501: претензии и судебные разбирательства, информация по сегментам.

Также были рассмотрены разъяснения Комитета по стандартизации и методологии СРО ААС, затрагивающие данный вопрос. Отдельные моменты применения стандартов бухгалтерского учета и аудита, затронутые в ходе круглого стола, вызвали много вопросов у участников. Состоялось обсуждение, по результатам которого стало очевидно, что вопросы практического применения нового ФСБУ 28/2023, возможно, потребуют дополнительных обсуждений в профессиональной среде и разъяснений.

Модератором были представлены слайды по тематике круглого стола. Участники круглого стола выразили благодарность организаторам мероприятия..

Источник: СРО ААС

Журнал «АУДИТ»

Журнал «АУДИТ» проводит Рейтинг аудиторских организаций по итогам 2024 года.

Рейтинг отразит подходящее место Вашей организации в профессиональном сообществе аудиторов России.

В Рейтинге могут принять участие все заинтересованные аудиторские организации и аудиторы-индивидуальные предприниматели.

Участие в рейтинге отразит конкурентные преимущества аудиторской организации, сформирует у заказчиков позитивный имидж организации как открытого, надежного и высококвалифицированного делового партнера

Участники Рейтинга как правило, значительно повышают уровень доверия к результатам аудиторской деятельности.

Диплом по результатам участия в Рейтинге – это существенный аргумент при участии в различных конкурсах и тендерах.

Рейтинги и Ренкинг-лист, опубликованные в журнале «АУДИТ» и на сайте журнала является одной из лучших рекламных компаний.

Стоимость обработки Рейтингов 12000 рублей, НДС не облагается.

Для участия в рейтинге необходимо:

- заполнить прилагаемую Заявку-анкету,
- направить Заявку-анкету на электронную почту Rating_audit@mail.ru, копию на Rating@auditrf.ru до 1 июня 2025 года.

Тел./Whats'app:

+7(499) 480-8745, +7(985) 950-0798, +7(985) 763-6288.



С более подробной информацией о рейтинге можно ознакомиться на сайте www.auditrf.ru.

КУТУЕВ Константин Константинович,
продюсер, режиссер. Основатель платформы MOSHKA.
Эксперт для Forbs, РБК, ПЖ, PEOPLE TALK, Buro

Основы анализа короткой информации

Массы – мы живем в эпоху, которая чувствует себя способной достичь чего угодно, но не знает, чего именно. Она владеет всем, но только не собой. Она заблудилась в собственном изобилии. («Восстание масс» 1930 г., Хосе Ортега-и-Гассет).

Какова исходная парадигма анализа короткой информации?

В эпоху информационного переизбытка, когда каждый день мы сталкиваемся с бесчисленными новостями, выделить правду из множества способов становится настоящей задачей. Истинное и подложное переплетено так, что манипуляции и дезинформация достигают новых высот хитрости. В таких условиях проверка информации, которую мы получаем через СМИ, является ключевым элементом для анализа информации и формирования обоснованного мнения. Но с распространением коротких видео в социальных сетях, задача критического анализа информации становится еще более запутанной.

В современном мире информация представляет собой ключевой инструмент, влияющим на формирование взглядов и отношений индивидов к различным аспектам жизни, включая людей, товары, события и услуги. Используя визуальные образы и смысловые конструкции, информационное воздействие способно пробуждать в человеке широкий спектр эмоций, таких как ненависть, сочувствие, осуждение или желание участвовать в происходящих событиях.

В процессе выполнения своих функций информация способствует выявлению и развитию лидерских качеств у авторов контента. Однако в условиях информационной перегрузки у пользователей может происходить искажение критического мышления, что влияет на их способность осознанно воспринимать истину, осознавать свою социальную роль и личностное значение в контексте ключевых событий.

Такие процессы могут привести к отторжению объективной реальности, принятию ложных идеалов и целей, а также к формированию лидеров общественного мнения, чьи взгляды могут не совпадать с истиной.

В настоящее время распространение потокового контента через социальные сети и формирование коротких видеоматериалов способствуют формированию у поль-

зователей потребности в постоянном получении новой информации. Это приводит к ситуации, когда содержание передаваемой информации теряет свою значимость, уступая место самому процессу ее восприятия. Таким образом, можно констатировать, что значительная часть аудитории сегодня испытывает зависимость от непрерывного потока мыслей. В таком контексте состояние спокойствия становится не основным, а дополнительным вариантом выбора.

Что из себя представляют короткие видео?

Короткие видео, распространенные в социальных сетях, представляют собой эффективный и привлекательный способ доставки информации. Они характеризуются простотой восприятия, яркостью и динамичностью, а также не требуют значительного временного внимания со стороны пользователя. Тем не менее следует отметить, что их сжатый формат и акцент на эмоциональном воздействии могут представлять риск для развития критического мышления и адекватного понимания реальности.

В чем состоит риск?

Отсутствие анализа. Короткие видеоматериалы зачастую не обеспечивают всестороннего анализа происходящих событий, контекста и многообразия точек зрения. В большинстве случаев они акцентируют внимание на эффектных визуальных элементах и эмоционально насыщенных заголовках, что может привести к искажению реального восприятия и препятствует формированию обоснованного мнения у зрителей.

Зависимость от алгоритмов. В современных социальных сетях используются алгоритмические системы для персонализации контента в соответствии с интересами и предпочтениями пользователей. Данная технология может способствовать формированию так называемых «эхо-камер», в рамках которых индивиды получают доступ исклю-

чительно к информации, подтверждающей их взгляды, что ограничивает взаимодействие с разнообразными мнениями. Следует отметить, что управление алгоритмами находится вне контроля пользователя. В случае изменения предпочтений пользователя, алгоритмы не адаптируются к новым условиям в оперативном режиме.

Эмоциональная зависимость. В современных условиях информационного перегруза короткие видео часто ориентированы на создание значительного эмоционального воздействия на зрителя. Такие видеоролики способны вызывать широкий спектр эмоций, включая гнев, страх, радость и удивление, что может привести к формированию так называемой «эмоциональной зависимости». В результате этого процесса, зрители стремятся к постоянному поиску новых эмоциональных стимулов, что затрудняет критическое восприятие и оценку представленного контента.

Насколько изучен вопрос анализа короткой информации?

В условиях повышенного эмоционального возбуждения и стрессовых реакций индивида, процесс усвоения информации происходит в соответствии со следующей структурой (рис. 1).

В ходе анализа поведения аудитории можно отметить, что зрители часто не приступают к аналитической работе с информацией, что приводит к циклической зависимости от контента. При регулярном воздействии шокирующих материалов или контента, вызывающего сильные эмоции, индивид оказывается в состоянии непрерывного эмоционального реагирования, что лишает его возможности для глубокого анализа информации и способствует формированию зависимости от такого рода контента.

Причины возникновения данной ситуации:

- отсутствие у зрителя понимания истории событий;
- неосведомленность ситуации из-за отсутствия разных источников информации и конкуренции в информационном поле;
- наличие в близком окружении подающей личности, не разделяющей мнение зрителя.

Важным аспектом является эмоциональ-



Рис. 1.

Анализ —> Понимание истины —> Личное мнение

Рис. 2.

ная окраска и способ представления информации. Интенсивность риторического выступления субъекта (автора) коррелирует с ослаблением позиции оппонента (нашего восприятия), и наоборот: при уменьшении силы позиции субъекта, наблюдается усиление позиции оппонента. Данное явление часто встречается среди блогеров, занимающихся проведением интервью, для которых первостепенное значение имеет не столько содержание ответов или вопросов, сколько контекстуальные события, предшествующие их возникновению. В качестве субъекта и оппонента могут выступать различные социальные агенты, включая органы власти, блогеров и средства массовой информации.

В условиях стресса важным аспектом является не только достоверность информации, но и риторические приемы ее представления, а также визуальные элементы и их носитель — человек. Лица, занимающиеся распространением идеологии, блогеры и самопровозглашенные эксперты, используя обилие контента, могут вызвать у аудитории эффект Розенталя. Этот психологический феномен проявляется в том, что ожидания человека относительно сбываемости предсказания влияют на его поведение и восприятие реакций окружающих, что, в свою очередь, способствует реализации самого предсказания.

В результате указанных обстоятельств у аудитории может сформироваться эффект заниженных ожиданий относительно качества контента, а также вероятность ошибок и необоснованное повышение статуса источника до уровня «кумира». Это происходит, когда потребители контента не предполагают высокой информативности предоставляемой информации, но при этом принимают установленные «правила игры», что может привести к ощущению собственной некомпетентности и неспособности к критическому осмыслению истины, с последующим перекладыванием ответственности на источник информации.

Эффект Голема — психологический феномен, характеризующийся снижением результатов деятельности отдельных лиц, таких как блогеры или журналисты, в случае, когда на них возлагаются более низкие ожидания. Данный эффект может возникнуть в результате формирования негативного прогноза в отношении способностей данных индивидуумов, что, в свою очередь, может привести к самоисполняющимся пророчествам и, как следствие, к распространению депрессивных настроений и потере национальной идентичности.

Коллективный эффект Голема способствует формированию общего бессознательного, что является благоприятным фактором в условиях стабильности социальной структуры, экономической ситуации и политического климата. Однако данный эффект теряет свою эффективность в периоды изменений и неопределенности, когда обществу требуется смирение и доверие к властным структурам. Следовательно, зависи-

мость и подчиненное состояние индивида складываются в моменты его уединения.

В критической ситуации необходимо обладать четко структурированной системой восприятия (рис. 2).

В рамках предложенной структуры пользователь способен сохранять рациональное мышление и аналитические способности, что позволяет ему самостоятельно формировать свою позицию. Формирование данной позиции, в свою очередь, обусловлено навыками, которые были усвоены пользователем в результате воздействия окружающей среды, включая элементы развлечения и положительных эмоциональных переживаний.

Перераспределение ответственности является ключевым фактором в развитии информационных ресурсов. Аудитория стремится избегать принятия решений и ответственности за собственные взгляды, предпочитая передавать эти функции другим. Для привлечения интереса публики эффективным оказывается метод погружения в состояние "жертвы", когда зритель ощущает себя не виноватым, а пострадавшим от внешних обстоятельств. Данная стратегия особенно результативна в условиях, когда аудитория испытывает страх или стремление к самоидентификации. В контексте блогосферы виновными могут выступать представители власти, в то время как сами власти обвиняют иностранные государства. Важно не столько выяснить истину, сколько перенести ответственность с аудитории на внешний источник и вести за собой публику. Успех достигает тот, кто сумеет превратить своего зрителя в менее самостоятельную жертву.

Перераспределение ответственности за достоверность предоставленной информации с автора на себя, а также принятие роли посредника, позволяет минимизировать риски привлечения к ответственности за возможные нарушения. Давайте рассмотрим три альтернативных подхода:

1. Священник - проводник от высшего разума. Не несет ответственность за исполнение молебн нуждающихся, но пользуется уважением от прихожан и имеет право руководить процессом обращений. Использует не свои тексты, здания, ресурсы, не несет ответственность за результат обращений. Согласитесь, никто не может подойти к священнику и сказать: «Вы обещали, что он будет здоров!»

2. Палач - исполнитель наказания. Не он выносит приговор, и убийцей мы можем назвать судью или плохого адвоката, но не самого исполнителя. Мы не можем мстить палачу, мы даже на него не злимся, ведь он проводник.

3. Блогер - интерпретатор события. Нет ограничений по количеству или качеству информации. Чаще всего обозреватели ис-

пользуют любые формы подачи и прогнозов, которые не всегда совпадают с реальностью. Именно их нарратив становится притягательным.

Как можно охарактеризовать основные подходы к анализу короткой информации?

Для того чтобы избежать влияния манипулятивных техник и сформировать обоснованное мнение, необходимо использовать критический анализ при оценке информации, представленной в формате короткометражных видеоматериалов.

Проверка источника: Необходимо подтвердить надежность источника информации. Рекомендуется провести анализ репутации данного источника, продолжительность его существования и частоты публикации достоверных данных. В контексте коротких видео следует уделять особое внимание официальным страницам средств массовой информации и органов власти, а также профилям уважаемых экспертов и авторитетных организаций.

Изучение контекста: Необходимо осознать контекст рассматриваемого события. Рекомендуется провести тщательное исследование предшествующих событий, определить участников и возможные мотивы, лежащие в основе распространения информации. При анализе коротких видео следует дополнительно обращаться к альтернативным источникам для формирования всестороннего понимания происходящего.

Анализ стиля и тона изложения: Необходимо провести анализ текста на предмет наличия ошибок, логических несоответствий и фактологических расхождений. Особое внимание следует уделить заголовку: соответствует ли он стандартам умеренности и объективности, не содержит ли излишней эмоциональной окраски или сенсационности. В контексте анализа коротких видеороликов важно также учитывать применение выразительных визуальных элементов, музыкального сопровождения и специальных эффектов, способных оказывать влияние на восприятие информации.

Сравнение информации из разных источников: Следует проверить информацию из разных источников. Согласованность данных, полученных из независимых источников, свидетельствует о высокой вероятности их достоверности. В случае выявления противоречий между источниками, необходимо провести детализированный анализ каждого из них. Не следует ограничиваться одним каналом или платформой. Для формирования всестороннего понимания вопроса целесообразно исследовать информацию, представленную в различных источниках.

Поиск дополнительной информации: В случае возникновения вопросов относительно достоверности полученных данных, рекомендуется провести дополнительный

поиск информации в альтернативных источниках, включая официальные документы и научные статьи. Рекомендуется также консультироваться с экспертами в соответствующей области для обеспечения всестороннего понимания рассматриваемого вопроса.

Какие методы и инструменты анализа чаще всего используются?

Fact-checking сайты. Существует ряд специализированных интернет-ресурсов, целью которых является верификация фактов и выявление недостоверной информации. К таким ресурсам относятся Snopes, PolitiFact, FactCheck.org. Данные платформы предоставляют возможность пользователям проверять достоверность информации, представленной в кратких видеоматериалах.

Медиаграмотность. В современном мире приобретение и улучшение навыков медиаграмотности является приоритетной задачей для каждого специалиста. Рекомендуется ознакомиться с основами журналистики, развивать критическое мышление и умение анализировать информацию. Для этого предлагается воспользоваться обширным

спектром онлайн-курсов и образовательных ресурсов, которые способствуют совершенствованию данных компетенций.

Инструменты для проверки изображений. В настоящее время доступны специализированные инструменты для проверки аутентичности изображений, одним из которых является TinEye. Данные инструменты предоставляют возможность определить, подвергалось ли изображение модификации, а также установить, в каких других контекстах оно было использовано.

Вывод

В современном информационном пространстве необходимо осознавать, что не следует безоговорочно принимать на веру все материалы, представленные в сети Интернет, особенно в формате короткометражных видеороликов. Такие материалы зачастую отличаются яркостью визуальных эффектов и могут содержать элементы эмоционального воздействия на зрителя. Рекомендуется осуществлять проверку достоверности источников информации, анализировать контекст представленных событий, рассматривать различные точки зрения и избегать приня-

тия решений под влиянием эмоций.

Аудит информационных данных представляет собой не только процесс верификации достоверности источников, но и является неотъемлемой частью процесса формирования осознанного гражданского общества. Он способствует развитию критического мышления у граждан, их способности принимать обоснованные решения и поддерживать активное участие в общественных событиях при этом сохраняя высокий уровень эмоционального интеллекта.

Обеспечение безопасности и благополучия себя и окружающих является нашей первоочередной целью.

В перспективе, возможность выражения собственного мнения и осознанного выбора может превратиться в эксклюзивную услугу, доступную по подписке. Однако в настоящий момент все полномочия и ответственность лежат на нас.

«Знание – это сила, но не сила, которая действует сама по себе. Знание – это оружие, которое нужно уметь использовать.» – Фрэнсис Бэкон.

ФНС напомнила особенности восстановления НДС с аванса

Если покупатель заявил вычет с предоплаты, то налог восстанавливается в налоговом периоде, когда делается вычет по купленным товарам. Это происходит после того, как товары приняты на учет, а также получены счет-фактура и первичка.

ФНС пояснила, что восстановление НДС не зависит от времени отгрузки товаров. Если отгрузка и принятие на учет были в разных периодах, то покупатель восстанавливает налог в периоде принятия на учет. Например, в I квартале покупатель перечислил предоплату и принял к вычету налог, который предъявил продавец. Товары были отгружены в II квартале, а приняты на учет – в III квартале. Покупатель может восстановить НДС в III квартале.

Такую позицию налоговое ведомство уже высказывало. Минфин с ним соглашался.

Ведомство уточнило: если покупатель получил документы после подачи декларации, восстановить НДС нужно. Так, отгрузка и принятие на учет товаров в марте, а получение счетов в июне не повод отказаться восстанавливать НДС в марте.

Минфин высказывал мнение, что НК РФ не предусматривает восстановление налога в периоде, когда получены налоговые документы.

Отметим, решение судов зависит от обстоятельств дела. Так, АС Западно-Сибирского округа посчитал, что НДС с аванса покупатель может восстановить только в периоде отгрузки. Суд отклонил довод налогоплательщика, что он не мог идентифицировать платеж с отгрузкой по нумерации платежей, поскольку оплачивал через биржу.

Документ: Информация ФНС России

Два больничных за один период: суд взыскал переплату пособия со страхователя

Сотруднику открыли 2 больничных, в которых пересекались периоды нетрудоспособности. При камеральной проверке фонд выявил переплату пособия. Он предложил работодателю возместить расходы, так как тот предоставил недостоверные сведения. Страхователь при заполнении реестров с данными о больничных не скорректировал период нетрудоспособности. Ему следовало ограничить период по больничному, который открыли первым.

Суд поддержал фонд: юрлица ответственны за достоверность сведений в документах для назначения, расчета и выплаты пособий. Переплаты из-за недостоверных сведений – убытки фонда, которые возникают по вине страхователя. Виновные должны возместить ущерб страховщику.

Доводы организации о том, что убытки фонда возникли из-за того, что тот не проверил поданные документы, отклонили:

- контроль страховщика за полученными данными не освобождает страхователя от ответственности за предоставление недостоверных сведений;
- организация могла и должна была установить обстоятельства (дублирование периодов), которые повлияли на размер выплат;
- страховщик не обязан проводить дополнительную проверку сведений из реестров сплошным методом, если на это нет оснований.

Документ: Постановление АС Северо-Западного округа от 26.09.2024 по делу N А56-89344/2023

It is included in the "List of Higher Attestation Commission of the leading reviewed scientific journals and publications, in which the main scientific results of the dissertation for the degree of doctor and candidate of science" and the list of journals of Moscow State University named after M.V. Lomonosov and the Financial Academy under the Government of the Russian Federation recommended for publications.

Editorial Board

Chaya Vladimir Tigranovich,
Editor-in-Chief, Doctor of Economics, Professor, Academician of the Russian Academy of Sciences, Chief Researcher of the Department of Accounting, Analysis and Audit of the Faculty of Economics of Lomonosov Moscow State University, Vice President, founder of the SRO Audit Association «Sodruzhestvo», chaya@auditor-sro.org

Dobrovensky Vasilii Sergeevich,
Director general of the Publishing house «AUDIT»,
First assistant of the chief editor, audit@auditrf.ru

Barilenko Vladimir Ivanovich,
Doctor of Economics, professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), honored worker of higher education of the Russian Federation, vbarilenko@yandex.ru

Chupakhina Natalia Iliinichna,
Doctor of Economics, Professor of Department «Economics and Management» of Starooskolskii Technological Institute n.a. A.A. Ugarov (branch) «MISiS», st_chupakhina@mail.ru

Iumtarova Natalia Aleksandrovna,
Phd Economics, Leading Specialist of the International Reporting and Control Department AO «Binnofram», natalia.yumtarova@gmail.com

Guzov Yury Nikolaevich,
candidate of economic sciences, docent (or assistant professor), first deputy dean of the faculty of economics of Saint Petersburg State University, auditor.guzow@mail.ru

Efimova Olga Vladimirovna,
Doctor of Economics, professor Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), oefimova2002@mail.ru

Kerimov Vagif Eldar ogly,
Doctor of Economics, Professor of Accounting Department of FGBOU VPO «Russian State Agriculture University» - MSKhA n.a. K.M. Timiriazev.

Khorin Aleksandr Nikolaevich,
Doctor of Economics, Professor of Lomonosov Moscow State University, corresponding member of Management and Market Academy, full member of the International Informatization Academy, corresponding member of Academy of economic sciences and business, ahd_kafedra@mail.ru

Kobozeva Nadezhda Vasilievna,
PhD Economics, Senior Lecturer of Tula Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation. Deputy Director for Quality Control of Audit of NP Auditors Association «Sodruzhestvo», nadezdakob@yandex.ru

Konkin Vitalii Viktorovich,
PhD Economics, First Deputy Director of the Planning and Financing Directorate of Channel One JSC, konkin1tv@mail.ru

Kuter Mikhail Isaakovich,
Doctor of Economics, professor, Head of Department of Accounting, Audit and automated processing of the Kuban State University, Honored employee of the Higher School of the Russian Federation, Trustee of the International Academy of History of accounting in the USA

Nam Maria Vladimirovna,
Executive secretary, info@auditrf.ru

Nikolaev Viktor Alekseevich,
Professor The Russian Presidential academy of national economy and public administration, Institute of business studies, doctor of economics, nikolaeva@mail.ru

Sidorova Marina Iliinichna,
Doctor of Economics, assistant professor Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), sidorova2003@list.ru

Suits Viktor Paulevich,
Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Faculty of Economics, Moscow State University named after M.V. Lomonosov, viktor.suyts@gmail.com.

Vakhrushina Maria Aramovna,
Doctor of Economics, Professor of Department of accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, vakhrushina@mail.ru.

Vorobyov Alexander Vladimirovich,
Providing editor, audit@auditrf.ru

International editorial board

Aliev Zubayir Magomedbibirovich
Phd, Professor, Rector of the Taganrog Institute of Management and Economics, Honored Worker of the Higher School of the Russian Federation

Avakov Sergey Yuryevich
Phd Economics, Member of the Board - Auditor of the Concept Gallery JLLC, (Republic of Belarus)

Beridze Teimuraz
Doctor of Economics, Professor Department of the Faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakhishvili (Georgia)

Gasparyan Martik Yurikovich
Doctor of Economics, professor, academician, vice-president of the International Academy of Spiritual Unity of peoples of the world, a member of the Advisory Board of the Chamber of Control and Accounts of Moscow (Russian Federation)

Gogia Kama Alekseevna
Chairman of the State Committee of Statistics of the Republic of Abkhazia, Ph.D. of Economics, Honorary Professor of Abkhaz State University, Associate Member of the Russian Academy of Natural Sciences

Kharabadze Elena Ruslanovna
Professor, Head of the Department of Accounting and Audit of the faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakhishvili (Georgia)

Khurumova Irina
Coordinator of the international editorial Board, AUDIT HOUSE LLC CEO

Koomar Rajiv
Doctor, second secretary of the International Department of the Ministry of Science and Education of India (Republic of India)

Kvatashidze Nadezhda Viktorovna
Associate Professor of the Department of Accounting and Audit of the Faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakhishvili (Georgia)

Lukashov Andrey Ivanovich
Ph.D. in Economics, Associate Professor, Head of the Department of «Budget and Treasury» of the Plekhanov Russian University of Economic

Melnik Margarita Viktorovna
Doctor of Economics, professor of the faculty of «Audit and control» of the Financial University under the Government of the Russian Federation

Nikolaev Igor Alekseevich
Doctor of Economics, professor of the Higher School of Economics, director of the Institute of Strategic Analysis FBK Grant Thornton (Russian Federation)

Novruzov Vahid Tapdig
Chairman of the Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan, doctor of economic sciences, professor

Pankov Victor Vasilyevich
Doctor of Economic Sciences, Professor at the Department of Accounting and Taxation at the Plekhanov Russian University of Economics (Russian Federation)

Riabukhin Sergey Nikolaevich
Doctor of Economics, Chairman of the Committee on Budget and Financial Markets of the Federal Assembly Council of the Russian Federation (Russian Federation)

Ruf Alexey Leopoldovich
Ph.D. in Economics, Chairman of the Board of the European Guild of Auditors, Financial Experts and Auditors

Solovyeva Olga Vitaleyvna
Doctor of Science, Professor, Head of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Faculty of Economics, Lomonosov Moscow State University M.V. Lomonosov

Sosnovsky Alexander Viktorovich
assistant professor of the Institute of International Politics and Economics in Hamburg, chief editor of the German online magazine "World Economy"

Suvaryan Yuriy Mikhaylovich
Doctor of economics, professor, academician secretary of the faculty of Study of Armenia and social science, National academy of Sciences of Armenia presidium member, head of Armenian State University of Economics administration chair (the Republic of Armenia)

Tulakhodjayeva Minovar Makhkamovna
Chief of Council of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan (Republic of KUZbekistan)

Zholaeva Margarita Ahantaevna
Doctor PhD, docent of Department of Accounting, Analysis and Auditing of the L.N.Gumilyov Eurasian National University (Republic of Kazakhstan)



AUDIT

