

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

КАФЕДРА АУДИТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,
АНАЛИЗ И АУДИТ:
ИСТОРИЯ, СОВРЕМЕННОСТЬ
И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**МАТЕРИАЛЫ XIV
МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ, ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ**

30 октября 2019 г.

Санкт-Петербург

**ИЗДАТЕЛЬСТВО
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
2019**

ББК 65.052
Б94

Б94 **Бухгалтерский** учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы XIV международной научной конференции студентов, аспирантов, преподавателей. 30 октября 2019 г. Санкт-Петербург. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2019. – 411 с.

ISBN 978-5-7310-4777-7

В сборнике представлены материалы XIV конференции, посвященной вопросам теории и практики управленческого и финансового учета и отчетности, налогообложения, анализа и аудита, а также формированию профессии бухгалтера в современном обществе.

Издание предназначено для преподавателей экономических дисциплин, аспирантов и студентов экономических специальностей, исследующих проблемы современного бухгалтерского учета, анализа и аудита.

This issue is a collection of materials of the 14th International Scientific Conference established by the Department of Accounting and Audit of Saint-Petersburg State University of Economics. The Conference themes were the theory and practice of management and financial accounting, taxation, analysis and audit, as well as the formation of the accounting profession in the modern society.

The issue is designed for lecturers of economic disciplines, post-graduate and under-graduate students of economic faculties, who investigate the problems of modern accounting, analysis and audit.

ББК 65.052

Редакционная коллегия: д-р экон. наук, проф. **Н.А. Каморджанова**
(отв. редактор)
канд. экон. наук, доц. **В.Ю. Сергушенкова** (отв. секретарь)

Рецензенты: зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита д-р экон. наук, проф. **З.С. Туякова** (Оренбургский государственный университет)
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита **Е.В. Черноокая** (Брестский государственный университет)

ISBN 978-5-7310-4777-7

© СПбГЭУ, 2019

ту, что в свою очередь даст возможность одномоментно отражать операции, связанные с санкционированием расходов и формировать своевременную, полную и достоверную информацию в отчетах на любую дату.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.
2. Приказ Минфина России от 28.02.2018 №37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности».
3. Приказ Минфина России от 01.12.2009 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
4. Приказ Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
5. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
6. Бондарь Ю. Как роботизация может помочь бизнесу// Harvard Business Review: сборник статей. 2019. С.20-21.
7. Каморджанова Н.А, Селезнева А.В. Цифровая трансформация в бухгалтерском учете, отчетности и аудите// Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: материалы XIII Международной научной конференции студентов, аспирантов, преподавателей. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2018. С.38.
8. Келли К. Неизбежно. Пер. с англ. Юлии Константиновой и Таиры Мамедовой. М. : Манн, Иванов и Фербер, 2017. - 347 с.
9. GAAP.RU [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <https://gaap.ru/news/158712/?spush=a2Ftb3Jkemhhbm92YUBtYWlsLnJl>, Дата обращения: 2019/10/10.

Матюш И.В.

Полоцкий государственный университет, Беларусь

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ПОДСИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ О ПРОЦЕССЕ И ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЭФФЕКТИВНОСТИ МОДЕРНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В статье исследуются вопросы теоретического обоснования целесообразности и возможность выделить модернизацию производства в качестве особого объекта бухгалтерского учёта и анализа. На основании сформулированных выводов перелagается создания особой информационной подсистемы и базовый алгоритм бухгалтерского учета модернизации предприятия.

Ключевые слова. Модернизация производства, отчетность, бухгалтерский учет, анализ, активы, обязательства, капитал.

METHODOLOGY FOR THE FORMATION OF A SPECIAL SUBSYSTEM OF ACCOUNTING AND REPORTING ON THE PROCESS AND FINANCIAL AND ECONOMIC RESULTS OF THE EFFICIENCY OF ENTERPRISE MODERNIZATION

Abstract. *The article examines the issues of theoretical justification of expediency and the possibility of highlighting the modernization of production as a special object of accounting and analysis. Based on the conclusions formulated, the creation of a special information subsystem and the basic accounting algorithm for modernizing an enterprise are shifted.*

Keywords. *Production modernization, reporting, accounting, analysis, assets, liabilities, capital.*

Одним из решающих условий обеспечения высокого уровня конкурентоспособности является деятельность по модернизации производственных процессов. Именно за счет модернизации предприятия могут поддерживать современный уровень своего технико-технологического потенциала, обеспечивать качество продукции, достигать высокой производительности труда, выхода на внешние рынки.

В Республике Беларусь были приняты государственная программа об инновационном развитии национальной экономики в 2011–2015 годах и Концепция Комплексной модернизации Беларуси, последняя определяет этапы проведения модернизации до 2030 года [1,2]. Приоритеты модернизации определены государственным курсом развития, утвержденным Президентом и Правительством Республики Беларусь.

Несмотря на то, что модернизация является важнейшим аспектом деятельности любого предприятия, до настоящего времени она не рассматривается как специальный объект бухгалтерского учета и анализа. Традиционная система учета и анализа не позволяет в достаточной степени глубоко и комплексно раскрывать всю совокупность причинно-следственных связей, обусловленных модернизацией предприятия. Финансовая отчетность, как основная информационная база управления модернизацией предприятия, ориентирована главным образом на отражение агрегированных данных об активах, капитале, обязательствах, доходах и расходах субъектов хозяйствования. Одним из основных недостатков современного анализа хозяйственной деятельности является его фрагментарность и отсутствие методик, позволяющих оценивать непрерывный процесс движения средств.

Управление модернизационными процессами на предприятии невозможно без ненадежной информации о наличии источников финансирования и объектов модернизации. Качественный, объективный анализ, обеспечивающий достоверный результат может строиться только на основе документально подтвержденных исходных данных.

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» определен следующий типовой состав

форм бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс (форма №1), Отчет о прибылях и убытках (форма №2), Отчет об изменении собственного капитала (форма №3), Отчет о движении денежных средств (форма №4), Отчет об использовании целевого финансирования (форма №5) [3].

Действующая система учета и отчетности отражает обобщенные данные по оценке активов, капитала, обязательств, доходов и расходов субъектов хозяйствования. Применение традиционных методов учета не дает возможности формировать достоверную информацию в разрезе реально протекающих бизнес-процессов и видах деятельности субъектов хозяйствования. Анализируя показатели, содержащейся в финансовой отчетности, нельзя сделать никаких выводов:

- относительно объемов финансирования модернизации предприятия;
- о целевом использовании ресурсов, выделенных и направленных на модернизацию предприятия;
- об экономической эффективности модернизации предприятия;
- о рентабельности производимой на модернизируемом оборудовании продукции, и т.д.

Таким образом, тот серьезный потенциал, заложенный в бухгалтерском учете и отчетности, как важнейшей информационной системы менеджмента, остается крайне незначительно задействован, что в конечном итоге снижает востребованность учетно-аналитической функции в системе принятия управленческих решений.

Для устранения указанных недостатков представляется целесообразным выделение модернизации предприятия в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета и экономического анализа с присущими ему системой счетов и стоимостными оценками тех активов, которые являются непосредственным предметом модернизации, а также доходов и расходов, которые формируются на предприятии в ходе использования модернизированных объектов.

Для решения данной задачи предлагается методика формирования специальной подсистемы учета и отчетности о процессе и финансово-экономических результатах модернизации предприятия. В основу данной методики положен принцип последовательной выборки и группировки в виде информационных треков учетных данных в разрезе активов, обязательств, капитала, доходов и расходов под влиянием хозяйственных операций, обусловленных проведением модернизации предприятия в рамках замкнутого учетно-аналитического цикла кругооборота капитала [4].

Практическое построение методики базируется на:

1. Системное представление о комплексе финансово-экономических отношений предприятия между собственниками, управляющими, поставщиками, покупателями, государством и кредиторами.
2. Кругооборот капитала типового промышленного предприятия.
3. Бухгалтерское равенство, отражающее пять основных групп экономических показателей типового предприятия.
4. Классификация основных качественных признаков, позволяющих относить бизнес-операции субъектов хозяйствования, имеющих отношение к модернизации предприятия.

5. Выделение из общего потока данных бухгалтерского учета тех информационных треков, которые описывают порядок финансирования процессов модернизации предприятия в разрезе источников финансирования (собственный и заемный капиталы), объектов приложения инвестированного капитала, моментов его распределения по стадиям кругооборота и оценки конечных финансовых результатов о деятельности по модернизации предприятия.

Вся совокупность множества хозяйственных операций может быть сгруппирована в разрезе 8 взаимозависимостей элементов бухгалтерского равенства (см. рисунок 1).

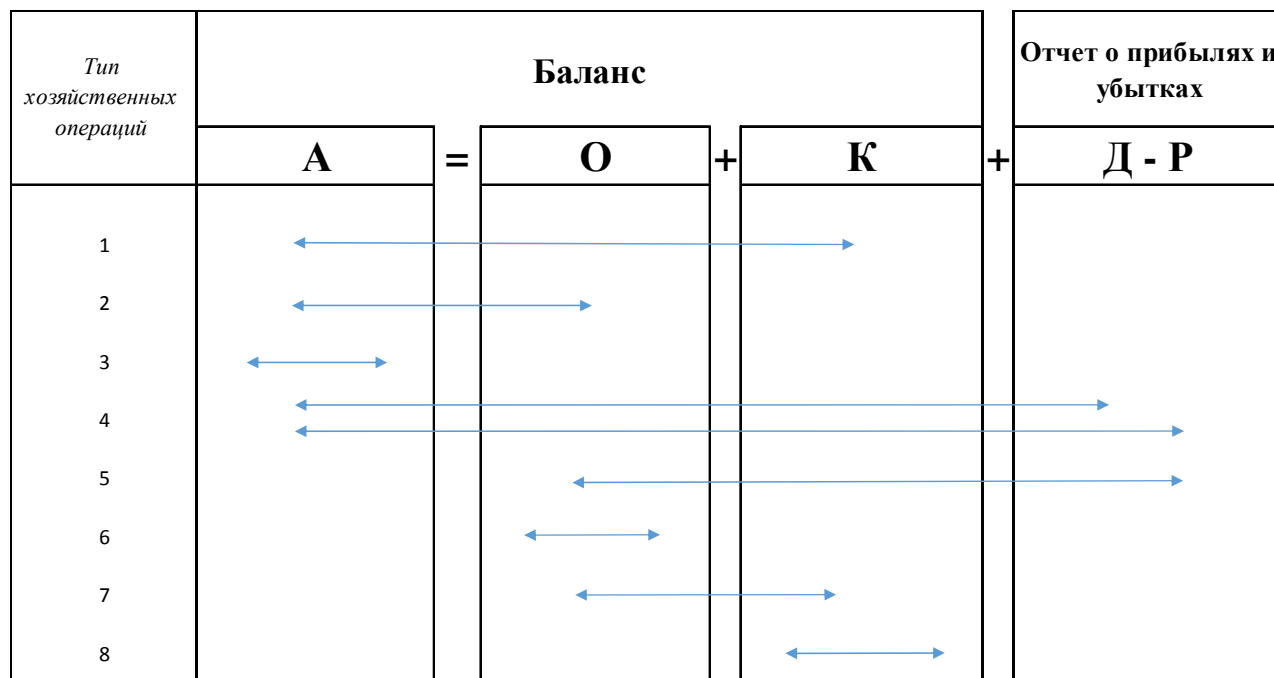


Рисунок 1 – Типы взаимозависимостей элементов бухгалтерского равенства

Методика предполагает формирование аналитических данных исходя из следующей типологизацией операций, обусловленных модернизацией предприятия

1-й тип хозяйственных операций отражает взаимодействия активов и капитала предприятия (например, формирование уставного капитала собственником в виде денежных средств).

2-й тип операций отражает использование предприятием заемного капитала (формирование активов за счет внешних заимствований и их погашение).

3-й тип отражает перераспределение средств предприятия внутри активов по стадиям кругооборота капитала (передача сырья в производство, поступление из производства на склад готовой продукции и т.п.).

4-й тип операций связан с реализацией готовой продукции, товаров, работ и услуг и списанием потребленных активов на расходы отчетного периода.

5-й тип – отражает формирование расходов за счет начисленных обязательств (начисление косвенных налогов)

6-й тип связан с перераспределением и реструктуризацией обязательств предприятия (перекредитование и т.п.).

7-й тип – отражает операции, затрагивающий счета обязательств и собственного капитала (как пример – начисление дивидендов).

8-й тип показывает отражение операций внутри собственного капитала (резервирование чистой прибыли, пополнение уставного капитала за счет прибыли) [4].

Целью такой типологизации является формирование учетно-аналитической информационной модели (рис 2) модернизации предприятия в привычном формате бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств. Представленная на рисунке 2 модель, образуется по средствам специальной выборки из общего информационного потока бухгалтерского учёта и группировки в отдельные массивам данных информационных треков (хозяйственных операций), обусловленных модернизацией предприятия (маркируются литерой «М»).

Такой подход не нарушает информационного потока формирования учетных и отчетных данных предприятия и обеспечивает методологическое единство оценки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов предприятия как в контексте его общей хозяйственной деятельности в целом, так и в виде детализации по бизнес процессам, связанных с модернизацией в частности.

В результате разработанной методики формируются суботчетные формы (суббаланс, суботчет о прибылях и убытках, суботчет о движении денежных средств) в рамках единой методологии формирования типовой отчетности предприятия с системным отражением процессов и результатов проводившейся на предприятии модернизации производства за отчетный период (отчет о прибылях и убытках) и на дату составления отчетности (бухгалтерский баланс).

Данная отчетность содержит целый ряд новых экономических показателей, ранее не отражающихся на системной основе в бухгалтерском учете и отчетности. К наиболее значимым относятся выручка от реализации продукции, полученной в результате модернизации производства, амортизация модернизированных основных средств, модернизированные основные средства, прибыль (убыток) от модернизации производства, расходы по модернизации и т.д. Эти показатели взаимоувязаны как с общим информационным потоком, комплексно отражающим деятельность предприятия, так и с результатами деятельности предприятия в области модернизации производства.

Представленный методический подход позволяет получить бухгалтерскую отчетность предприятия, которая полностью и комплексно раскрывает в себе процессы модернизации, имевшие место на предприятии и отражает ее последствия влияния на финансовые результаты (прибыль или убыток), активы, обязательства, капитал. Полученная таким образом отчетность будет служить информационной базой для расчёта показателей эффективности проведенной модернизации предприятия в рамках реализации концепции поддержания финансового и физического состояния капитала.

Таким образом, предпосылки и базовый алгоритм создания особой информационной подсистемы бухгалтерского учета модернизации производства будет выглядеть следующим образом:

1. Наличие проекта и комплекса специально организационно-технических и финансово-экономических мероприятий проведения модернизации производства.

2. Выработка критериев признания хозяйственных операций, относящихся к модернизации производства.

3. Система первичного документирования хозяйственных операций, относящихся к модернизации производства.

4. Разработка системы аналитических индикативных счетов для отражения бизнес процессов и хозяйственных операций, обусловленных модернизацией производства.

5. Разработка типовой системы учетных записей в виде корреспонденций индикативных счетов в рамках единого замкнутого цикла кругооборота капитала обусловленных модернизацией производства.

6. Разработка системы аналитической отчетности о ходе и результатах осуществления модернизации производства.

В рамках решения проблемы отсутствия в учете и отчетности информации о бизнес-процессах, связанные с модернизацией предприятия разработана специальная подсистема учета и управленческой и финансовой отчетности, отражающая процессы и конечные результаты модернизации предприятия. Основу данной методики составляет предложенная учетно-аналитическая модель реструктуризации единого информационного потока в разрезе бизнес-процессов, обусловленных модернизацией предприятия. Обоснованы критерии по которым можно относить информационные треки к бизнес процессам модернизации предприятия. Также разработаны специальные информационных носители в виде отдельных аналитических счетов и система их корреспонденций, позволяющая давать количественную и качественную стоимостную оценку целевого использования финансовых ресурсов, за счет которых осуществляется модернизации предприятия на основе обобщения данных в специальной управленческой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Концепция Комплексной модернизации Беларуси // [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.ekonomika.by – Дата доступа: 09.05.2015;

2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2011 – 2015 годы» №669 от 26 мая 2011 г., (в редакции Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 4 февраля 2012 г. № 117);

3. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», № 37/18/6 от 27.02.2009 (в редакции Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь от 22.12.2012 №117/80/37);

4. Панков, Д.А. Бухгалтерский анализ эффективности модернизации предприятия/ Д.А. Панков, И.В. Матюш, – Минск 2017.