



Государственная организация высшего профессионального  
образования  
**«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ  
имени Михаила Туган-Барановского»**  
*Кафедра бухгалтерского учета*

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
**«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
имени Г.В. Плеханова»**  
*Кафедра финансового контроля, анализа и аудита*



Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
**«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**  
*Кафедра бухгалтерского учета*

---

# **«ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ»**

***СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ***

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ VI МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ  
ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ И АСПИРАНТОВ**

*25 декабря 2020 г.*

---

***Посвящается 100-летию Университета и кафедры  
Бухгалтерского учёта***



*г. Донецк – 2020*

**ББК 65.052.2-28я431**

**Т 33**

**УДК 657:005.52(082)**

**Т33** Теория и практика бухгалтерского учета в условиях интеграции: состояние, проблемы и перспективы развития: Сборник научных трудов по результатам VI Междунар. научн.-практ. интернет-конф. преподав. и аспирантов, 25 декабря 2020 г., г. Донецк / ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М.Туган-Барановского»; ФГБОУ ВО «Российский эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова»; ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская гос. академия». – Донецк; Москва; Черкесск: 2020. – 242 с.

*За точность изложенного материала и достоверность использованных фактов ответственность несут авторы.*

*Рукописи не рецензируются.*

**Редакционная коллегия:**

Дрожжина С.В. – д. философ.н., профессор,

Азарян Е.М. – д.э.н., профессор,

Омельянович Л.А. – д.э.н., профессор,

Рассулова Н.В. – к.э.н., профессор,

Петренко С.Н. – д.э.н., профессор,

Чацкис Е.Д. – к.э.н., профессор,

Лукашова И.А. – к.э.н., доцент,

Максютенко И.С. – к.э.н., доцент,

Секирина Н.В. – к.э.н., доцент.

В сборнике представлены результаты научных исследований ученых по следующим тематическим направлениям: «Современный бухгалтерский учет: тенденции развития, проблемы и перспективы», «Направления развития управленческого учета и контроллинга в условиях экономических трансформаций», «Актуальные вопросы формирования эффективной системы контроля в управлении предприятием», «Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете».

Сборник предназначен для научных и практических работников, занимающихся проблемами развития учета и контроля, а также будет полезен аспирантам, соискателям, студентам и молодым ученым.

**УДК 657:005.52(082)**

**ББК 65.052.2-28я431**

Адрес ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»: 83050, г. Донецк, ул. Щорса, 31.

Адрес ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»: 117997, РФ, г. Москва, Стремянный переулок, д. 36.

Адрес ФГБОУ ВО «Северо-кавказская государственная академия»: 369000, РФ, Карачаево-Черкесская республика, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36.

© Коллектив авторов, 2020

© ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2020

© ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2020

© ФГБОУ ВО «Северо-кавказская государственная академия», 2020

Необходимо построение такой бухгалтерской системы, которая улучшит процесс анализа и аудита реализации продукции в коммерческой деятельности торговых предприятий. Анализ работы предприятий торговли не ограничен исследованием единственного показателя и требует рассмотрения множества факторов, влияющих на результат коммерческой деятельности.

#### **Литература:**

1. Казарская, Н. И. Экономика торгового предприятия / Н.И. Казарская, Ю.В. Лобовиков, Г.Я. Чистов. - М.: Экономика, 2016. - 290 с.
2. Лакина, З.П. Ассортиментная политика предприятия / З.П. Лакина // Практический маркетинг. – 2005. - № 101. – С. 34 – 35.
3. Леонова, Ю.Г. Система показателей оценки эффективности оптовой торговой деятельности / Ю. Г. Леонова // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. – №18. – С. 23 – 28.
4. Методы стимулирования продаж в торговле / С.Б. Алексина и др. - М.: Форум, Инфра-М, 2012. - 304 с.
5. Ряховская, А.Н. Экономика фирмы: Учебное пособие / А.Н. Ряховская, Е.В. Арсенова, Л.В. Волков. - М.: Магистр, 2017. – 80 с.

*Заиченко О.А., старший преподаватель,  
Чуйкова О.А., ассистент  
ГОУ ВО «Луганский государственный  
педагогический университет»  
г. Луганск, ЛНР*

### **ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

**Введение.** Характерной чертой развития современной экономики является появление ряда дестабилизирующих факторов, вызванных экзогенными факторами. Такая ситуация неизбежно влияет как на структуру отечественной экономики в целом, так и непосредственно на деятельность экономических субъектов, функционирующих на микроуровне, в том числе на их финансовую эффективность.

Однако, несмотря на значительное влияние факторов среды, мощное влияние оказывают отдельные аспекты организации финансовой деятельности внутри предприятия. Обеспечение надлежащего уровня финансовой стабильности является залогом рационального использования ресурсного потенциала предприятия и его стабильного развития в будущем.

**Основная часть.** В условиях неблагоприятной среды для функционирования субъектов национального хозяйства, перед отечественными предприятиями стоит задача в оптимизации собственной финансово-экономической деятельности для обеспечения предотвращения банкротства. В

такое время актуальным становится обеспечение надлежащего уровня экономической и, в частности, финансовой устойчивости предприятия.

Оценивая общий уровень устойчивости отдельного предприятия следует не забывать о его экономической устойчивости, которая является своего рода определителем уровня стабильности предприятия.

Экономическая устойчивость рассматривает степень стабильности структуры функционирования предприятия под действием внешних дестабилизирующих факторов. Так сегодня экономическая эффективность большинства отечественных предприятий находится на угрожающе низком уровне. Это обусловлено, в первую очередь, кризисными явлениями в экономике начиная с 2014 года.

Финансовую устойчивость следует рассматривать как динамическую характеристику деятельности предприятия. Она целостно охватывает стабильность как в функционировании, так и в развитии предприятия, ведь предприятие может стабильно функционировать, удовлетворяя лишь базовые производственные и финансовые параметры, при этом не развиваясь [2, С. 72].

На общую экономическую устойчивость предприятия оказывают влияние экзогенные и эндогенные факторы. Ими могут быть, положение на рынке, уровень развития партнерских отношений, степень применения инновационных технологий и модернизации основных средств, минимизация предпринимательских рисков связанных с финансовой или производственной деятельностью, покупательная способность потребителей продукции, общественные настроения, государственная экономическая политика и тому подобное.

Для развития любого предприятия важно не только исследование экономической устойчивости, но и также непосредственно выяснения состояния финансовой устойчивости предприятия.

По мнению Савицкой Г.В., финансовая устойчивость предприятия – категория гораздо более широкая, и представляет собой способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска [5, С. 81].

Финансовую устойчивость следует рассматривать как комплексную категорию, которая рассматривает, с одной стороны, сугубо внутренние элементы обеспечения стабильности (бесперебойный процесс производства и реализации товаров, стабильное получение прибыли, своевременная уплата кредиторских платежей), а с другой стороны, в разрезе более общем, предусматривает стабильное функционирование предприятия в меняющихся условиях, которые часто носят дестабилизирующий характер.

Внешняя устойчивость предприятия зависит от макроэкономической политики государства, стабильности экономической среды, которая достигается соответствующей системой управления рыночной системой в масштабе всего государства. Внешний фактор может охватывать денежно-кредитную политику, нормативно-правовые акты, принимаемые Государственной Думой РФ, постановления Правительства РФ и др. Ключевую роль в дестабилизации

финансового положения предприятия играет инфляция. Кризисы вносят существенные корректировки в деятельность предприятия: происходит снижение темпов производства и реализации продукции. Значительно снижается инвестиционная активность предприятия, в частности, сокращаются инвестиции в товарные запасы, что в свою очередь влечет за собой сокращение сбыта и отрицательно влияет на конечный финансовый результат [2, С. 174].

Финансовую устойчивость можно определить как состояние предприятия, которое характеризуется сбалансированным использованием финансовых ресурсов, наличием оптимального соотношения между собственными и привлеченными средствами, сохранении хозяйственной самостоятельности при нестабильности внешней среды, ведет к стабильному функционированию предприятия с положительными перспективами развития [1, С. 36].

Понятие финансовой устойчивости значительно шире традиционных финансовых категорий, таких как, «Кредитоспособность», «рентабельность», «платежеспособность» и другие, так как сочетает в себе всестороннюю оценку финансовых результатов предприятия.

Важным для обеспечения эффективной деятельности предприятия, является исследование совокупности факторов, влияющих на финансовую устойчивость предприятия. Всего можно выделить три группы факторов, наличие или отсутствие которых напрямую влияет на финансовую устойчивость предприятия.

Первая группа факторов представляет собой обобщающую форму внешних и внутренних факторов влияния на стабильность финансовой деятельности. К ним можно отнести:

- внутреннее состояние предприятия в соответствии с его стадией жизненного цикла;
- степень развития экономической среды, в которой функционирует соответствующий субъект хозяйствования.

Факторы второй группы конкретизируют отдельные факторы первой группы. К таким следует отнести:

- регуляторной политике исполнительных органов власти;
- демографическую ситуацию в государстве;
- финансовую стратегию предприятия;
- покупательную способность населения;
- амортизационную политику предприятия.

Третья группа факторов характеризует предварительно упомянутые факторы, давая возможность комплексно проанализировать возможные риски, связанные с будущей финансовой стабильностью предприятия. Такими факторами могут быть:

- уровень инфляции;
- степень конкурентности отдельного рынка;
- стратегия управления риском и другие.

Между всеми тремя группами факторов прослеживается связь, каждый из них в своей мере, положительно или отрицательно осуществляет свое влияние на уровень финансовой устойчивости предприятия в целом.

Впрочем, в процессе обеспечения финансовой устойчивости предприятия, главное внимание должно быть направлено на минимизацию рисков, связанных именно с эндогенными факторами, ведь предприниматель своими действиями не способен оказывать влияние на события и факторы внешней среды.

Обычно, руководителями предприятий разрабатывается комплекс мер по обеспечению надлежащего уровня финансовой устойчивости в кризисных условиях, с целью поддержания платежеспособности предприятия. К тому же, в процессе анализа показателей финансовой устойчивости легко определить проблемные моменты в деятельности отдельного предприятия для их быстрого устранения. Данные показатели представляют интерес не только для владельцев предприятия, но и для его потенциальных кредиторов и инвесторов, ведь они являются индикатором надежности предприятия в качестве заемщика. Основой финансовой устойчивости любого предприятия является его хозяйственная независимость. Можно выделить два основных подхода к функционированию и дальнейшего развития любого предприятия. В одном случае, предприятие функционирует и реализует свой потенциал только на деньги, без применения при этом кредитные ресурсы. В таком случае, финансовая устойчивость будет высокой, ведь предприятие никоим образом не зависит от кредитных ресурсов и обязательств, связанных с их выполнением. Однако, в то же время такая независимость становится причиной потери предприятием возможности для динамичного расширения и развития. Другим возможным вариантом является использование в значительном размере заемных средств. В данном случае предприятие открывает для себя возможности для быстрого развития, Впрочем, это несет в себе ряд угроз. Во-первых, это подрывает финансовую устойчивость предприятия, а во-вторых, в случае если предприятие окажется нерентабельным, это приведет к большому объему убытков.

Отметим, что для эффективного функционирования предприятия и обеспечения надлежащего уровня финансовой устойчивости необходимо использование, как собственного, так и привлеченного капитала. Целесообразным является активное использование заемных средств на начальных этапах функционирования предприятия, это ресурсно обеспечит расширение материально-технической базы и ее дальнейшее развитие, а в более поздние периоды лучше опираться на собственный капитал, это будет залогом финансовой устойчивости организации даже в кризисные периоды в экономике.

Наибольшим риском, который возникает в результате использования заемных средств, является риск недостаточной обеспеченности денежными средствами для расчетов по обязательствам в неблагоприятных экономических условиях. Таким образом, наличие денежных средств, достаточных для расчета по долговым обязательствам обеспечивает уменьшение риска и в свою очередь, является условием финансовой устойчивости [4, С. 297].

Одним из важных вопросов является определение границ финансовой устойчивости предприятия, ведь недостаток финансовой устойчивости вызывает потерю платежеспособности предприятием и невозможностью выполнять возложенные на него функции.

Избыток финансовой устойчивости замедляет развитие предприятия, негативно влияя на производственно-торговую деятельность и увеличивая расходы предприятия, связанными с избыточными резервами.

Важной составляющей финансовой стабильности любого предприятия является достаточный уровень обеспеченности финансовыми ресурсами для производства конкурентоспособной продукции, способной обеспечить стабильное получение прибыли. Прибыль является выдающимся элементом в развитии предприятия, ведь именно за счет него предприятие может рассчитаться с текущими обязательствами и успешно инвестировать в развитие собственных средств производства и применения новых технологий. При этом для оценки финансовой устойчивости важен не только размер прибыли, но и рентабельность, которая определяется на базе прибыли.

Для успешного управления финансовой устойчивостью необходимо четко понимать одну из главных составляющих ее обеспечения – стабильная платежеспособность за счет достаточной части собственного капитала в составе источников финансирования. Это позволяет предприятию быть независимым от негативных воздействий извне, к тому же обеспечивается независимость от кредиторов и тем самым снижается возможный риск банкротства.

Одной из экономических категорий, которую следует учитывать при определении уровня финансовой стабильности предприятия, является кредитоспособность. Данная категория характеризует существующее финансовое положение, а именно уровень обеспеченности финансовыми ресурсами, необходимыми для расчета по своим денежным обязательствам [4, С. 169].

Следует также отметить, коррелированность таких показателей как кредитоспособность и рентабельность. Поскольку продолжительная негативная динамика по показателю рентабельности приводит к снижению кредитоспособности. Падение рентабельности приводит к негативным последствиям, связанных с ограниченностью в денежных ресурсах, падением ликвидности и общей экономической эффективности.

Таким образом, для раскрытия методологической основы границ устойчивого развития предприятия наиболее целесообразным представляется воспользоваться экономической категорией «финансовая устойчивость» в следующей ее интерпретации: «такое состояние финансовых ресурсов, их распределения и использования, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска» [2, С. 123].

**Выводы.** Обобщая, можно сделать вывод, что финансовую устойчивость следует рассматривать как особое сбалансированное состояние равновесия предприятия, при котором происходит рациональное использование производственных и финансовых ресурсов, позволяет обеспечить его стабильное функционирование и развитие, при наличии сложных дестабилизирующих условий его среды. Такое положение достигается путем оптимизации основных финансовых показателей предприятия, а именно рентабельности, платежеспособности и кредитоспособности. Важным вопросом также является сбалансирование структуры капитала предприятия в соответствии со стадией его

развития для обеспечения экономической эффективности. В процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятие испытывает комплексное воздействие различных факторов, существование которых напрямую связано с определенными рисками.

### **Литература:**

1. Базилинська А. Я. Финансовый анализ: теория и практика: учеб. пособие. / А. Я. Базилинська - М.: Центр учебной литературы, 2015. – 328 с.
2. Внутренний экономический механизм функционирования предприятия: учеб. пос. / П.В. Круш, С.А. Тульчинская, Р.В. Тульчинский, С.А. Кириченко и др. – М.: Центр учебной литературы, 2018. – 206 с.
3. Кириченко С. А. Современный финансовое состояние предприятия и перспективы его развития / С.А. Кириченко, И.М. Линник // Современные проблемы экономики и предпринимательство. – 2015. – Вып. 16. – С. 261–265.
4. Ковальчук Н. А. Финансовая устойчивость отечественных предприятий как предпосылка их стабильного функционирования / Н. А. Ковальчук, Т.В. Руснак // Глобальные и национальные проблемы экономики. – 2016. – В. 11. – С. 368–371.
5. Савицкая Г.В. Финансовая устойчивость предприятия и ее оценка для предупреждения его банкротства / Г.В. Савицкая, Е.П. Кочетков // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – Вып. 15. – С. 52–59.
6. Тульчинская С. А. Проблемы оценки финансового состояния предприятия и направления их решения / С.А. Тульчинская, М.В. Никитина // Современные проблемы экономики и предпринимательство. – 2013. – Вып. 12. – С. 295-301.

*Изюмская О.Н., к.э.н., доцент,  
Кононова Е.В., магистрант*

*ГОУВО ЛНР «Луганский государственный аграрный университет»,  
г. Луганск, ЛНР*

## **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ФОРМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**Введение.** Характерной чертой современного этапа развития экономики являются глубокие преобразования в сфере производства, которые значительно влияют на систему управления. Важная роль в совершенствовании управления предприятием, усилении ориентации на достижение высоких конечных результатов принадлежит внутреннему аудиту – основной информационной базе управления, орудию контроля состояния объектов управления, способу объективной оценки результатов хозяйствования. В процессе становления рыночных отношений основные методологические и организационные принципы бухгалтерского учета и финансового контроля все больше приближаются к установившимся динамическим процессам в экономике. Для этого потребовался кардинальный пересмотр не только системы сводных макроэкономических показателей, но и методологии финансового контроля на каждом предприятии. Поэтому все вопросы, которые необходимо решить при совершенствовании управления, полностью относятся к внутреннему аудиту.

|   |     |
|---|-----|
| ИНФОРМАЦИИ С УЧЕТОМ ИНТЕРЕСОВ БИЗНЕСА ОРГАНИЗАЦИИ   |     |
| <i>Орлова В.А., Мелентьева О.В., Боровая А.Д.</i> , УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, КАК ИНСТРУМЕНТ МОДЕЛИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ                  | 148 |
| <i>Петренко С.Н., Бессарбов В.О.</i> , ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА: ОСОБЕННОСТИ И ЛОГИКА РЕАЛИЗАЦИИ МЕХАНИЗМА | 151 |
| <i>Секирина Н.В., Голованева Н.М.</i> , РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА  | 154 |
| <i>Секирина Н.В., Железнякова А.А.</i> , СРАВНЕНИЕ СИСТЕМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ С ОБОСНОВАНИЕМ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ                            | 158 |
| <i>Стрижакова А.Ю.</i> , РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ СОВРЕМЕННОГО МЕНЕДЖМЕНТА ПРЕДПРИЯТИЯ   | 163 |
| <b>СЕКЦИЯ 3. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ</b>   | 166 |
| <i>Биджиев А.З.</i> , К ВОПРОСУ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ  | 166 |
| <i>Горобец Л.С., Янголенко О.Н.</i> , ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА И АУДИТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ                     | 170 |
| <i>Заиченко О.А., Чуйкова О.А.</i> , ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ                             | 175 |
| <i>Изюмская О.Н., Кононова Е.В.</i> , ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ФОРМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ   | 180 |
| <i>Кондрашова Т.Н., Куцырина В.В.</i> , ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ  | 186 |
| <i>Кушнир И.Н.</i> , НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЛИНГА   | 192 |
| <i>Лукашова И.А., Беловолова С.Л.</i> , ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ПРАВОВОГО МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В ДНР                          | 195 |
| <i>Лукашова И.А., Бирюкова А.В.</i> , СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ДНР  | 199 |
| <i>Лукашова И.А., Чубарь Я.Д.</i> , ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В СИСТЕМЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ДНР                  | 202 |
| <i>Назарова Ю.П., Чередникова С.В.</i> , СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ В БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ   | 205 |