



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 IV МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ
ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ И АСПИРАНТОВ**

28 декабря 2018 г.

г. Донецк – 2018

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 IV Междунар. научн.-практ. интернет-конф. преподав. и аспирантов, 28 декабря 2018 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: 2018. – 287 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, 2018

© ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2017

© ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2018

© ФГБОУ ВО «Северо-кавказская государственная академия», 2018

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1.	
СОВРЕМЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ	3
<i>Богданова Ж.А., Меджитов С.С.</i> СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ И МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ФИНАНСОВАЯ И НЕФИНАНСОВАЯ КОРПОРАТИВНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	3
<i>Богданова Ж.А., Муждабаева Э.Р.</i> ПОТЕНЦИАЛ КАЧЕСТВЕННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
<i>Боташева Л.С.</i> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	8
<i>Головашенко Елена Михайловна, Лукашова Инна Александровна</i> ПОДХОДЫ К ВЫБОРУ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
<i>Дмитрина Кристина Валерьевна</i> ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ	24
<i>Заиченко Оксана Анатольевна, Ретивцев Игорь Владимирович</i> ВЛИЯНИЕ ГЛОБАЛИЗАЦИИ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ПРАКТИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	27
<i>Козырева С.Д., Кирьянова Ю.В.</i> РЕЗЕРВИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ РЕГУЛИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	31
<i>Корсакова Ольга Сергеевна</i> ИНТЕГРАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ: БУХГАЛТЕРСКИЙ АСПЕКТ	33
<i>Кулова З.К.</i> УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ БАНКА	37
<i>Леонова Лилия Александровна</i> ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ВОПРОСАХ УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	42
<i>Моисеенко Анастасия Александровна</i> ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИОННЫХ ИЗМЕНЕНИЙ	48
<i>Наумчук Ольга Анатольевна, Горбутяк Елена</i> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ И УЛУЧШЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	54
<i>Петренко Светлана Николаевна, Бессарабов Владислав Олегович</i> СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: ОСОБЕННОСТИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	59
<i>Рассулова Надежда Васильевна, Корогодина Анастасия Михайловна</i> ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ	62
<i>Румачик Наталья Андреевна, Волосникова София Ивановна</i>	68

учреждениям следует при необходимости внести изменения в рабочий план счетов учреждения аналитические счета, соответствующие новым КОСГУ.

Литература:

1. Дружиловская Э.С. Формирование учетной политики организации государственного сектора экономики: требования нового федерального стандарта // Бухучет в здравоохранении. 2018. № 5. С. 4-12.
2. Сальников В.В., Алексеев В.М., Алексеева М.С. Учетная политика бюджетных организаций // Современные научные исследования и разработки. 2018. Т. 3. № 4 (21). С. 120-121.
3. Черенова Е.А. Учетная политика организаций государственного сектора экономики // В сборнике: Экономический рост как основа устойчивого развития России Материалы 2-й общероссийской научно-практической конференции. Составитель Т.И. Бабаскина. 2017. С. 151-160.

УДК 657.1

*Заиченко Оксана Анатольевна,
Старший преподаватель
кафедры экономики и управления персоналом*

*Ретивцев Игорь Владимирович
Ассистент кафедры экономики и управления персоналом
ГОУ ВПО «Луганский национальный университет имени Тараса Шевченко»,
г. Луганск, ЛНР,
e-mail: Taras0876@mail.ru*

ВЛИЯНИЕ ГЛОБАЛИЗАЦИИ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ПРАКТИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аннотация: В работе рассматриваются отдельные проблемы, возникающие в практике современного бухгалтерского учета. В частности рассмотрены такие проблемы как глобализация, проблемы, вызванные техническим прогрессом, а также проблемы связанные, с принятием Международных стандартов финансовой отчетности и глобального кодекса поведения для бухгалтеров.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, международные стандарты, бухгалтер, глобализация, профессиональный, глобальный.

*Zaichenko Oksana A.
Senior Lecturer at the Department of Economics and Personnel Management*

*Retivtsev Igor V.
Assistant of the Department of Economics and Personnel Management*

THE IMPACT OF GLOBALIZATION ON PROFESSIONAL ACCOUNTING PRACTICE

Annotation: *The article discusses some problems arising in the practice of modern accounting. In particular, such issues as globalization, problems caused by technical progress, as well as problems associated with the adoption of International Financial Reporting Standards and the global code of conduct for accountants are considered.*

Key words: *accounting, financial reporting, international standards, accountant, globalization, professional, global.*

Введение. Существенные изменения в профессиональной бухгалтерской сфере произошли в мире за последнее время. Такие изменения произошли не только на локальном уровне региональной бухгалтерской деятельности, указанные изменения имеют и глобальное распространение, и также влияние на экономику в целом.

Глобальная экономическая тенденция диктует направление, по которому должны идти бухгалтерские практики, поэтому современный бухгалтер должен готовиться к определённым трудностям в профессиональной деятельности. Изучение эволюции бухгалтерского учета показывает, что бухгалтерские процессы являются реактивными, поскольку они развивались главным образом в ответ на потребности бизнеса [1]. Таким образом, развитие бухгалтерской деятельности непосредственно было связано с экономическим прогрессом и социальным развитием стран. При этом бухгалтерский учет можно рассматривать и как искусство, которое организация использует для измерения своих финансовых показателей путем регистрации и классификации всех транзакций, таких как продажи, покупки, активы и обязательства, таким образом, чтобы они соответствовали определенным принятым стандартным форматам [3].

Целью данной работы является изучение существенных, на наш взгляд, событий в бухгалтерской практике. Определение последствий, которые такие изменения оказывают на деятельность бухгалтеров, анализ актуальных на сегодняшний момент для бухгалтеров проблем и определение возможных путей их решения.

Основная часть. Профессия бухгалтера – это профессия, состоящая из комплекса конкретных направлений профессиональной деятельности, т.к. ориентирована на предоставление необходимых услуг бизнесу, государству и обществу в целом. Весомые по объёму и направлениям профессиональной деятельности услуги, предоставляемые профессиональными бухгалтерами, делают бухгалтеров уязвимыми для различных изменений, происходящих в мире бизнеса. В частности, проблемы с которыми сегодня сталкивается бухгалтерская профессия, связаны с такими процессами и обстоятельствами:

- глобализация экономики;
- технологический прогресс;
- международные стандарты финансовой отчетности;

управленческих решений.

Ввиду поступательного технологического прогресса, прежде всего, конвергенции информационных и коммуникационных технологий (далее – ИКТ), ни один профессиональный бухгалтер, не обладающий глубокими знаниями в сфере ИКТ, не сможет эффективно конкурировать в современных рыночных условиях.

Технологический прогресс развития в бухгалтерской сфере можно представить как сближение процедур для того, чтобы справиться с современными тенденциями и для повышения надежности и актуальности финансовой отчетности. При этом многие профессиональные бухгалтеры по-прежнему сталкиваются с серьезными трудностями, связанными со своим профессиональным развитием, что является препятствием для формирования надежной финансовой отчетности. Современные технологии оказывают на бухгалтеров влияние по всем направлениям их профессиональной деятельности. Доступность информации и скорость обработки информации, создают и проблемы, и возможности для бухгалтерской профессии.

В связи с чем, новые профессиональные знания о передовых разработках в сфере ИКТ становятся основным условием, чтобы бухгалтер оставался востребованным в профессиональной сфере. При достаточном владении профессиональными знаниями подготовка надежных финансовых отчетов становится достижимой и проще, поскольку разработано множество пакетов мощного современного программного обеспечения, помогающих бухгалтерам составлять достоверные бухгалтерские отчеты, по которым пользователи финансовых отчетов могут принимать обоснованные управленческие решения. В качестве акцента, все бухгалтеры, будь то в публичной или частной практике, должны принять идею информационных технологий. Новые технологии не только создают угрозу и вызов для профессиональных бухгалтеров, они также открывают и новые возможности для улучшения практики профессии [7].

Таким образом, развитие информационных технологий существенно повышает возможности традиционного бухгалтерского учета. Это увеличивает возможности системной интеграции национальных экономик в глобальную. Роль бухгалтеров в настоящее время меняется от поддержания надлежащего учета процессов, к принятию правильных финансовых решений.

При этом недостаток профессиональных навыков и этики при выполнении бухгалтерских функций способствовал возникновению большинства глобальных финансовых кризисов. Банкротство многих компаний объясняется несоблюдением норм этического кодекса бухгалтерского учета или ненадлежащим положением норм глобальных стандартов, которым должны следовать бухгалтерские отчетности. В связи с чем, серьезное внимание в настоящее время обращено на соблюдение выполнения глобального этического кодекса среди практикующих профессиональных бухгалтеров.

Выводы. Технологический прогресс, принятие международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и глобального кодекса поведения для бухгалтеров является важными факторами для формирования компетенций профессиональной бухгалтерской деятельности.

В условиях отсутствия международного позиционирования, возможность трансграничной бухгалтерской практики сводится к нулю. При этом расходы на посещение бухгалтерами международных конференций значительны. Поэтому

необходимо, чтобы бухгалтерские союзы и государство, предоставляли финансовую помощь бухгалтерам для их участия в международных конференциях и тренингах. Кроме того, государством должно быть обеспечено создание благоприятных условий для практикующих бухгалтеров. Это существенно расширит знания бухгалтеров, что будет способствовать росту национальной экономики.

Со своей стороны, профессиональные бухгалтеры должны проявлять личную инициативу и быть готовыми к трудностям в финансовой сфере.

Международное сообщество должно не только верить в позитивную роль стандартов отчетности, но и полностью доверять системе отчетности.

Литература:

1. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 252 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2018. – 441 с.
3. Лукашук И.И. Глобализация, государство, право, XXI век / И.И. Лукашук. – М.: Спарк, 2015. – 280 с.
4. Тютюрюков В.Н. Международные стандарты аудита / В.Н. Тютюрюков. – М.: Дашков и Ко., – 2016. – 206 с.
5. Маренков Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах / Н.Л. Маренков. – М.: РГГУ, 2016. – 731 с.
6. Феоктистов И.А. Новые бухгалтерские стандарты / И.А. Феоктистов. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. – 112 с.
7. Хахонова Н.Н. Актуальные проблемы реформирования бухгалтерского учета / Н.Н. Хахонова // *Фундаментальные исследования*. – 2012. – № 9 (ч.4). – С. 985–989.

Козырева С.Д. ст. преподаватель,

Кириянова Ю.В. студент

ГО ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

РЕЗЕРВИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ РЕГУЛИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Введение. В условиях ограниченности ресурсов прибыль выступает индикатором привлекательности предприятия для партнеров по бизнесу, кредиторов, инвесторов. Поэтому информация о прибыли в различных ее проявлениях пользуется наибольшим спросом среди пользователей и обязательно учитывается при принятии любых управленческих решений. Для инвесторов, кредиторов и других пользователей важным условием для принятия решения является получение полной и достоверной картины о состоянии предприятия. Руководство предприятия с помощью приемов регулирующих финансовые результаты может законно исказить информацию о прибыли и тем самым повлиять на решение пользователей финансовой информации. Таким образом, актуальность данной работы заключается в важности понимания