



**НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ  
ЦЕНТР МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ИНСТИТУТ СТРАТЕГИЧЕСКИХ  
ИССЛЕДОВАНИЙ**

**<http://conference-nicmisi.ru>**

**Международный научный журнал  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит.  
Высокие статистические технологии и  
эконометрика: вопросы теории и практики»**

**Выпуск № 1**



**г. Москва, 2021 г.**



**Международный научный журнал**  
**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит.**  
**Высокие статистические технологии и**  
**эконометрика: вопросы теории и**  
**практики»**

**Выпуск № 1**

**ИЗДАЕТСЯ С 8 ФЕВРАЛЯ 2021 ГОДА**

**г. Москва, 2021 г.**

УДК 330

ББК 65

Э 8

Главный редактор научных изданий НИЦ МИСИ **А.В. Демидов**, к.э.н., старший научный сотрудник, Doctor of Business Administration

Директор Департамента стратегического развития науки и инновационных разработок, главный научный сотрудник НИЦ МИСИ **С.В. Дуденков**, д.т.н., профессор, Заслуженный эколог РФ, Заслуженный изобретатель СССР

Председатель редакционной коллегии НИЦ МИСИ **А.И. Пашовкин**, к.т.н., доцент

Ответственный редактор научных изданий НИЦ МИСИ **Д.А. Максимов**

Члены Президиума редакционной коллегии НИЦ МИСИ:

**А.М. Балбеко**, д.п.н., д.э.н., профессор, Заслуженный работник высшей школы РФ

**Ю.П. Белов**, к.э.н., доцент

**И.Л. Быковников**, к.э.н., доцент

**П.И. Сиротинкин**, к.т.н., доцент

**Л.Я. Шубов**, д.т.н., профессор

- Э 8 **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Высокие статистические технологии и эконометрика: вопросы теории и практики»:** электронный международный научный журнал. – М.: НИЦ МИСИ. – 2021. / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://conference-nicmisi.ru/mezhdunarodnyj-nauchnyj-zhurnal-buhgalterskij-uchet-analiz-i-audit-vysokie-statisticheskie-tehnologii-i-ekonometrika-voprosy-teorii-i-praktiki.html>

Международный научный журнал «Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Высокие статистические технологии и эконометрика: вопросы теории и практики» отражает результаты фундаментальных и прикладных научных исследований ученых, докторантов, аспирантов, преподавателей в виде научных статей, обзорных научных материалов, научных сообщений и предназначен для широкого круга читателей, интересующихся научными исследованиями и разработками, с целью использования в научно-исследовательской работе и учебной деятельности.

Все статьи проходят рецензирование (экспертную оценку). **Точка зрения редакции может не всегда совпадать с точкой зрения авторов публикуемых научных статей. Статьи представлены в авторской редакции. Ответственность за аутентичность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов.**

УДК 330

ББК 65

© Коллектив авторов, 2021

© НИЦ МИСИ, 2021

# ОГЛАВЛЕНИЕ

СЕКЦИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ»		5
1.	СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕНДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА <i>Смирнов Игорь Александрович</i>	5
2.	ИНТЕГРАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В РАМКАХ КОРПОРАТИВНОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ <i>Трифонов Юрий Васильевич, Танчук Роман Сергеевич, Поляков Александр Сергеевич</i>	11
3.	ОБЩИЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РОССИИ <i>Култыгина Мария Вячеславовна</i>	17
4.	ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ДОКУМЕНТИРОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ <i>Яргутова Вероника Юрьевна</i>	20
5.	НЕОБХОДИМОСТЬ ИНТЕГРАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ ДЛЯ УСТОЙЧИВОГО ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ <i>Чернов Владимир Анатольевич</i>	23
6.	ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: НОВЫЕ ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА <i>Вахрушина Мария Арамовна, Малиновская Наталья Владимировна</i>	37

УДК 338

*Смирнов Игорь Александрович,*

д.э.н., профессор, РЭУ им. Г.В. Плеханова

## СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕНДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

**Аннотация:** Все больше компаний в России внедряют систему управленческого учета, что вызвано необходимостью эффективного управления. Опыт ведения управленческого учета зарубежных стран стал ориентиром для отечественных компаний. Однако на ведение управленческого учета влияют и Российские особенности. В статье сделана попытка рассмотрения принципов управленческого учета, как основы его ведения. Рассмотрены мнения исследователей управленческого учета по данному вопросу. Отмечено, что ни государство, ни профессиональные бухгалтерские сообщества до сих пор не обратили должного внимания на вопрос постановки управленческого учета и разработки принципов в частности.

**Annotation:** More and more companies in Russia are implementing a management accounting system, which is caused by the need for effective management. The experience of management accounting in foreign countries has become a reference point for domestic companies. However, management accounting is also influenced by Russian peculiarities. The article attempts to consider the principles of management accounting as the basis for its management. The opinions of management accounting researchers on this issue are considered. It is noted that neither the state nor professional accounting communities have yet

paid due attention to the issue of setting up management accounting and developing principles in particular.

**Ключевые слова:** управленческий учёт; принципы; информация; управленческие решения; МСФО; менеджмент.

**Keywords:** management accounting; principles; information; management decisions; IFRS; management.

К концу XX века управленческий учет превратился в сложную и многоступенчатую систему внутренних взаимоотношений в компаниях.

Система управленческого учета подразумевает наличие некоторого набора общих и частных принципов, которые должны регулировать правила отражения объектов учета. Поскольку управленческий учет является компонентом общей системы бухгалтерского учета, то те принципы, которые сформированы для финансового учета, вполне приемлемы и в управленческом учете. Однако последний формирует информацию для планирования, принятия решений, выработки стратегии и оценки функционирования, поэтому процедуры его ведения должны соответствовать не только на общих, но и особенных, присущих только ему принципах.

Принцип – это основополагающее понятие, позволяющее объединить законы той или другой научной дисциплины в единую систему знаний [5].

Принципы управленческого учета – это базис, основа, на которой строится вся система такого учета. Внедрение универсальных (международных) принципов, несомненно, поможет добиться желаемого эффекта. Благодаря четкому соблюдению необходимых принципов можно создать в компании систему учета, которая будет максимально соответствовать основной миссии управленческого учета и главным его целям. Принципы управленческого учета на международном уровне разрабатывались руководствами крупных предприятий, регуляторами и другими финансистами и экономистами всего мира, включая специалистов

В результате проведения консультаций по проекту основных принципов управленческого учета две самые крупные организации, специализирующиеся на учете и управлении СИМА и АИСПА разработали и предложили компаниям международные принципы управленческого учета, которые призваны повышать эффективность управленческих решений:

- Ключ к успеху - коммуникация. Данный принцип подразумевает мнение, что качественный управленческий учет начинается и заканчивается общением [6].

- Использование исключительно релевантных данных.

- Проведение анализа воздействия разных обстоятельств на ценность предприятия.

- Управление, в основе которого лежит доверие [10].

Е.А. Филимонова, В.П. Козлов дают следующие признаки, на основе которых группируются принципы, имеющих отношение к разным концепциям управленческого учета производства:

- принципы, обусловленные требованиями бухгалтерского учета;

- принципы, формирующие состав и процедуры ведения управленческого учета;

- принципы, определяющие направления и способы управленческого учета в конкретных ситуациях управления производством [8].

М.А. Вахрушина в отличие от приведённых авторов дает более расширенный перечень принципов управленческого учёта: оперативность представления информации, конфиденциальность, полезность, гибкость, прогнозность системы, экономичность, принцип делегирования ответственности, принцип управления по отклонениям, принцип контролируемости показателей внутренней отчетности [1].

В научной литературе отражается такое мнение, что «управленческий учет и МСФО ориентированы на подготовку информации для разных групп



стейкхолдеров: внутренних и внешних. Менеджменту компании нужно гораздо больше информации, чем внешним стейкхолдерам» [9].

Роль управленческого учета, по мнению Я.В. Соколова, состоит в накоплении, систематизации, обработке и интерпретации информации. Итоговая информация представляется в отчетах и возвращается в исходные процессы. Управленческий учет таким образом «пронизывает» все этапы управленческого цикла [6].

Л.К. Никандрова выражают мнение, что «главными принципами управленческого учета являются ориентация на достижение поставленной задачи, необходимость обеспечения альтернативных вариантов ее решения, ориентация на выявление отклонений от заданных параметров исполнения, интерпретация выявленных отклонений и их анализ. Кроме того, необходимо соблюдать общие принципы формирования информации для управления: принцип опережения данных для принятия управленческого решения и принцип ответственности за его последствия» [4].

Е.Ю. Воронова подчеркивает, что «управленческому учету как подсистеме бухгалтерского учета присущи те же принципы, что и финансовому учету, а именно: 1) принцип имущественной обособленности; 2) принцип непрерывности деятельности; 3) принцип последовательности применения учетной политики; 4) принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности» [3].

Приведенные мнения авторов позволяют сделать вывод, что до сих пор существует разнообразный подход к решению методологических проблем управленческого учета. Точно еще не определены регламентирующие методы ведения учета и методика расчета финансового результата, процедуры отражения информации, состав моделей отчетности. Данная ситуация сложилась под влиянием отсутствия должного участия государства в преодолении проблем ведения управленческого учета, методологических подходов к его постановке. Несмотря на принятие Концепции по реформированию бухгалтерского учета в РФ с 1997 года, и кропотливую



работу Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России по реформированию, главное его внимания сконцентрировано на вопросе сближения МСФО и РСБУ, а проблемам развития методологической базы управленческого учета уделяется значительно меньше внимания.

### **Список использованной литературы**

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский учет в современных бизнес-структурах: монография / М.А. Вахрушина. – М: Финансовый университет, 2017. – 235 с.

2. Верин, С.А. Совершенствование учета нематериальных активов на основе международных стандартов финансовой отчетности/ С.А. Верин // Вестник экономики, права и социологии. - 2012. -№ 1. -С. 30-34.

3. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. – Люберцы: Юрайт, 2005. – 400 с.

4. Никандрова, Л.К. Управленческий учет: учебное пособие / Л.К. Никандрова, И.В. Гулина. – М.: МГПУ им. Ивана Федорова, 2013. – 170 с.

5. Принципы [Электронный ресурс]. – URL: <https://wiki2.org/ru/Принцип> (дата обращения 21.09.2020)

6. Соколов, Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие/Я.В. Соколов; под ред. проф. Я.В. Соколова.– М.: Магистр, 2009.– 479с.

7. Смагина, М.Н. Особенности эффективного управления процессом использования ресурсов/ М.Н. Смагина, И.Г. Алафузов // Вестник экономики, права и социологии. 2015. № 3. С. 90-93.

8. Филимонова, Е.А. Основные принципы управленческого учета и их влияние на организацию учета/ Е.А. Филимонова, В.П. Козлов // Вестник

Сибирского государственного индустриального университета. – 2018. - № 4 (26). –С. 59-62.

9. Черных, И.Н. Совершенствование ведения управленческого учета в организации на основе использования принципов МСФО / И.Н. Черных // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 37 (187). – С. 11–16.

10. Шакиров А.А. Управленческий учет/ А.А. Шакиров, А.Р. Ахметзянов // Инновационная наука. - 2016. - №1. – С.205-208.

© Смирнов Игорь Александрович, 2021

***Трифонов Юрий Васильевич,***

д.э.н., профессор, заведующий кафедрой информационных технологий  
и инструментальных методов в экономике Института экономики и  
предпринимательства  
Нижегородского государственного университета  
им. Н.И. Лобачевского,

***Танчук Роман Сергеевич,***

к.э.н., старший преподаватель кафедры информационных технологий  
и инструментальных методов в экономике Института экономики и  
предпринимательства  
Нижегородского государственного университета  
им. Н.И. Лобачевского,

***Поляков Александр Сергеевич,***

ассистент кафедры информационных технологий и инструментальных  
методов в экономике Института экономики и предпринимательства  
Нижегородского государственного университета  
им. Н.И. Лобачевского

## **ИНТЕГРАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В РАМКАХ КОРПОРАТИВНОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ**

**Аннотация:** рассмотрена интеграция контроллинга и финансовой бухгалтерии в рамках единой корпоративной информационной системы, что позволяет вывести на новый уровень менеджмента такие сферы деятельности организации, как взаимодействие с клиентами, бизнес-партнерами, собственниками предприятия и фискальными органами. Проанализирована

возможность рассмотрения корпоративной информационной системы как интегрированной совокупности подсистем, включающей отдельные функциональные блоки.

**Ключевые слова:** информационная система, предприятие, ухгалтерский учет, контроллинг.

Известно, что основным назначением корпоративных информационных систем (ERP-систем) является комплексная автоматизация систем учета, планирования и управления по основным направлениям деятельности предприятия. В связи с этим, ERP-систему можно рассмотреть с позиции интегрированной совокупности следующих важнейших подсистем:

- финансовый менеджмент;
- логистический менеджмент;
- производственный менеджмент;
- проектный менеджмент;
- сервисный менеджмент;
- кадровый менеджмент;
- менеджмент качества.

Предложенный список отражает основные направления деятельности предприятия и может дополняться в зависимости от специфики деятельности фирмы. Вместе с тем каждая из указанных подсистем может включать в себя функциональные блоки.

Бухгалтерский учет является центральным компонентом системы управления любым объектом. [1] По различным подсчетам данные бухгалтерского учета предприятия составляют более 50% в общем объеме экономической информации в фирме. В области бухгалтерского учета основными требованиями к подсистеме «Финансовый менеджмент» информационной системы управления предприятием можно отнести:

- многовалютность учета;
- поддержка различных моделей учета;

- многомерность анализа данных;
- неограниченность числа аналитических измерений;
- полный аудит проводимых операций;
- учет основных средств;
- работа со счетами-фактурами;
- расчет заработной платы и проведение расчетов с персоналом;
- расчет с дебиторами и кредиторами;
- контроль кредитного лимита контрагентов;
- анализ просроченной задолженности.

Таким образом основными модулями подсистемы «Финансовый менеджмент» можно считать:

1. Модуль «Главная книга» – основа подсистемы, отвечающая за ведение плана счетов предприятия, выполнение бухгалтерских проводок, расчет оборотов и сальдо, формирование баланса.

2. Модуль «Основные средства» – выполняет функцию учета активов предприятия, расчета амортизации, переоценки и выбытия.

3. Модуль «Учет проектных затрат» – дает возможность отследить и проанализировать доходы и затраты по отдельным проектам фирмы.

4. Модуль «Расчеты с кредиторами» – позволяет вести учет задолженностей перед партнерами, планировать будущие расходы, основываясь на счетах формировать в автоматическом или ручном режиме платежные документы.

5. Модуль «Расчеты с дебиторами» – позволяет отслеживать расчеты с покупателями, вести анализ платежной дисциплины, устанавливать факт несвоевременности оплаты и превышения кредитного лимита, что может быть поводом, например, для стопа отгрузки.

6. Модуль «Денежные средства» – дает возможность эффективно управлять потоками денег предприятия, а также осуществлять общефирменный контроль ликвидности.

Мировая практика использования корпоративных информационных систем свидетельствует об эффективности интеграции финансовой бухгалтерии и контроллинга (управленческого учета) в рамках единой системы учета и отчетности [4].

Между контроллингом и финансовой бухгалтерией корпоративной информационной системы существует устойчивая связь [3], для которой характерны следующие особенности:

- виды первичных затрат и выручки однозначно связаны со счетами бухгалтерии;
- контроллинг оперирует с информацией, отделенной от финансовой бухгалтерии;
- первичные затраты и выручка выгружаются из модуля «Главная книга» и снабжаются дополнительной континировкой;
- в контрольной книге происходит сопоставление данных контроллинга и финансовой бухгалтерии.

Организационные единицы, используемые в контроллинге, такие как вид затрат, вид выручки, место возникновения прибыли, место возникновения затрат, виды работ, носители затрат позволяют повысить эффективность финансовой бухгалтерии предприятия [5]. А использование класса объектов – классификационного признака, дает возможность однозначно определить принадлежность объектов и организационных единиц предприятия следующим сферам контроллинга:

- контроллинг косвенных затрат;
- контроллинг производственных затрат;
- контроллинг сбыта;
- контроллинг инвестиций.

Одной из самых эффективных на сегодняшний день систем, обеспечивающих единую интегрированную платформу, основанную на передовых технологиях, отвечающую широкому спектру запросов пользователей является Microsoft Dynamics ERP. Это семейство программных продуктов для планирования ресурсов предприятия, ориентированных, в первую очередь, на средний бизнес с простой корпоративной структурой и производственной системой низкой и средней сложности. Microsoft Dynamics ERP предоставляет средства для управления организацией (цепочки поставок, закупок и управления персоналом, финансы, проекты совместной работы и др.) Однако, принимая во внимание, что 2 из 4 первичных продуктов Microsoft Dynamics ERP в России и странах СНГ не продаются и не поддерживаются возникает необходимость в выборе альтернативных вариантов. В России пока не существует четких границ определения масштабов бизнеса, а наиболее известные поставщики позиционируют свои продукты как системы комплексного управления одновременно и для крупного, и для среднего бизнеса [2].

### **Список использованной литературы**

1. Информационные системы и технологии в экономике управления: учебник / под ред. проф. В.В.Трофимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2011,. – 521 с.
2. Никитин, А.В. Управление предприятием (фирмой) с использованием информационных систем: учебное пособие / А.В. Никитин, И.А. Рачковская, И.В. Савченко – Москва: Проспект, 2016. – 208 с.
3. Ларионов В. Развитие контроллинга с позиции организации производства / В. Ларионов, О. Мельников, Н. Ганькин // Сборник научных трудов V международной научно-практической конференции по



контроллингу – Москва: Изд-во НП «Объединение контроллеров», 2016. – С.43-50.

4. Павленков, М.Н., Бикмаева, А.В. Методика контроллинга выбора объектов сравнения // Российское предпринимательство. 2011 . №10(1), С.64-72.

5. Павленков М.Н. Контроллинг промышленного предприятия: методология, теория, практика: монография. Н.Новгород: Изд-во ВВАГС, 2007. 363 с.

*© Трифонов Юрий Васильевич, Танчук Роман Сергеевич,  
Поляков Александр Сергеевич, 2021*

## **ОБЩИЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РОССИИ**

**Аннотация.** Автором исследованы различные точки зрения современных ученых и высказана собственная точка зрения по общим проблемам применения МСФО в России.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности.

Следует отметить, что проблемы, связанные с применением МСФО в России, исследованы многими российскими учеными [1 – 9 и др.]. Выскажем собственное мнение по данным дискуссионным вопросам. На наш взгляд, следует согласиться с мнением ученых, относящим к наиболее важным проблемам применения международных стандартов финансовой отчетности в России следующие:

- а) проблемы наличия качественного и доступного программного обеспечения для составления финансовой отчетности по МСФО;
- б) проблемы преподавания дисциплин, взаимосвязанных с международными стандартами финансовой отчетности (особенно данная проблема актуальна для регионов России);
- в) проблемы наличия квалифицированных кадров, владеющих навыками подготовки финансовой отчетности по МСФО;

г) проблемы, связанные с менталитетом российских бухгалтеров (многим бухгалтерам трудно перестроиться с ведения бухгалтерского и налогового учета по жестко регламентированным нормам на соответствие принципам МСФО).

Представляется, что целесообразно согласиться с рекомендациями, обоснованными современными учеными, направленными на решение общих проблем применения международных стандартов финансовой отчетности российскими организациями:

а) использовать международный опыт решения проблем применения МСФО;

б) разработать подходы к решению технических проблем применения международных стандартов финансовой отчетности (разработать дополнительные учебные материалы, уделить большее внимание подготовке кадров и др.).

Также, на наш взгляд, следует согласиться с мнением специалистов, отмечающих следующие последствия перехода на МСФО в России:

а) увеличение количества специалистов, понимающих и владеющих стандартами;

б) совершенствование методики составления финансовой отчетности;

в) повышения качества финансовой информации, сформированной по МСФО.

Таким образом, мы рассмотрели общие проблемы применения МСФО в России. Наше исследование мы надеемся продолжить в будущих работах.

### **Список использованной литературы**

1. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет в унитарных предприятиях. Учебное пособие / Нижний Новгород, 2016.

2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Реформирование российского бухгалтерского учета организаций государственного сектора

при переходе на новые учетные стандарты // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2015. № 4 (40). С. 18 – 26.

3. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Методика формирования учетной политики на основе профессионального суждения бухгалтера // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 24. С. 2 – 15.

4. Дружиловская Э.С. Оценка финансовых инструментов в российском и международном бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 47 (341). С. 26 – 41.

5. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов. Нижний Новгород, 2013.

6. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2011. № 3. С. 52 – 56.

7. Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Структурирование учета использования предметов труда в унитарном предприятии // Управленческий учет. 2016. № 5. С. 50-56.

8. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С. Бухгалтерский учет резервов предстоящих расходов государственных (муниципальных) учреждений // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 6. С. 37-39.

9. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Нижний Новгород, 2017.

## **ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ДОКУМЕНТИРОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

**Аннотация:** В настоящей статье рассматриваются особенности анализа экономической информации при документировании преступлений, совершаемых сельскохозяйственными организациями. Автор подробно останавливается на рассмотрении особенностей бухгалтерского учета и оформления первичных документов сельскохозяйственными организациями, в последующем разработав алгоритм проведения исследования документов по данным преступлениям.

**Ключевые слова:** субсидия, бухгалтерский учет, сельскохозяйственные организации.

В настоящий момент развитие агропромышленного комплекса имеет огромное значение для России. Как обозначил Президент РФ В.В. Путин: «сельское хозяйство – современная, привлекательная для инвестиций отрасль, один из локомотивов развития экономики страны» [1].

Однако, в настоящий момент возможность получения сельскохозяйственными организациями бюджетных денежных средств в виде субсидии, привело к росту мошенничеств, совершаемых недобросовестными получателями.

Анализ судебной практики позволил выявить одну из схем необоснованного получения субсидии (субсидии на стабилизацию и увеличение поголовья крупного рогатого скота), путем представления в

управление сельского хозяйства документов, содержащих заведомо ложные сведения об объемах производства и реализации молока. Рассмотрим особенности анализа экономической информации по данным преступлениям.

Первоначально, стоит заметить, что сельскохозяйственным организациям ввиду специфики деятельности характерны некоторые особенности в организации бухгалтерского учета и оформлении первичных документов. Поэтому необходимо обозначить нормативные документы, регламентирующие деятельность сельскохозяйственных организаций.

В данном случае должны быть изучены Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве, утв. Минсельхозом РФ [2], согласно которым основным первичным документом по учету поступления молока в сельскохозяйственных организациях является Журнал учета надоя молока (ф. № СП-21), в котором отражаются данные о количестве полученного молока.

Для учета ежедневного поступления и расхода молока в течение месяца на каждой ферме ведется Ведомость учета движения молока (ф. № СП-23). По истечении отчетного периода один экземпляр ведомости учета движения молока вместе с журналами учета надоя молока по приходу, лимитнозаборными картами, товарно-транспортными накладными и другими документами по расходу представляется в бухгалтерию.

Второй экземпляр ведомости учета движения молока служит основанием для оприходования и списания в расход молока в книге складского учета у заведующего фермой, бригадира или приемщика молока.

Поэтому в обязательном порядке должны быть проанализированы журналы учета надоя молока (типовая межотраслевая форма № СП-21), ведомости движения молока (сельхоз. учет, форма № 114), ведомости учета движения молока (типовая межотраслевая форма № СП-23).

В последующем должны быть исследованы документы, представляемые в Управление сельского хозяйства для получения субсидии: справки-расчеты на реализованное молоко; реестр документов, подтверждающих факт реализации молока; формы № 3-фермер.

Но и на заключительном этапе производится анализ платежных поручений, подтверждающих факт оплаты управлением сельского хозяйства сумм субсидий проверяемой организации.

В заключение хотелось бы отметить, что выявление и раскрытие преступлений, совершаемых сельскохозяйственными организациями, представляет особую сложность, поскольку для их документирования необходимо обладать специальными знаниями в области бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций. Но рассмотренные особенности анализа экономической информации по преступлениям, совершаемым сельскохозяйственными организациями, выработанный поэтапный алгоритм действий при их документировании, позволит эффективно бороться с данными преступлениями.

### **Список использованной литературы**

1. Выступление В.В. Путина на совещании по вопросам развития сельского хозяйства. 13 октября 2017 г. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/55830>.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. Минсельхозом РФ) // СПС «Консультант» (дата обращения 19.03.2018 г.).

© Яргутова Вероника Юрьевна, 2021



доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита  
Института экономики и предпринимательства  
Федерального государственного  
автономного образовательного учреждения высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный  
университет им. Н. И. Лобачевского»

## **НЕОБХОДИМОСТЬ ИНТЕГРАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ ДЛЯ УСТОЙЧИВОГО ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

**Аннотация.** Для достижения инновационного устойчивого социально-экономического развития экономики в современных условиях не достаточно интеграции бизнесструктур, капиталов, предусмотренных международными стандартами по отчётности в области устойчивого развития. Необходима интеграция, научных направлений и специальностей в области управленческого учёта, финансов и управления инновациями. Руководствуясь п. 2.3-2.5 паспорта ВАК Минобрнауки РФ по специальности – 08.00.05 Экономика и управление народным хозяйством в части раздела 2 «Управление инновациями» автор исследовал возможности и систематизировал рекомендации по формированию инновационной среды как важнейшего условия осуществления эффективных инноваций, определил подходы, формы и способы создания благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности, пути улучшения инновационного климата.

Для этого автором рассмотрены интеграционные процессы в инновационной среде, особенности создания национальных инновационных систем, включая принципы построения и развития, структуры и функции, возможности оценки их эффективности. Обоснована необходимость интеграции бухгалтерского учета, финансов и управления инновациями в достижении устойчивого развития, даны рекомендации по финансовому управлению инновационным устойчивым развитием хозяйственной деятельности.

**Ключевые слова:** Устойчивое развитие, инновации, глобальные инициативы, интегрированные образования, информационно-аналитическое обеспечение, интегрированная отчетность, экология, интеграция научных специальностей.

В последнее время перед экономикой России поставлены важнейшие проблемы. В их числе вывод экономики из зависимости от топливносырьевого экспорта, импортозамещение, инновационное развитие, повышение конкурентоспособности, что является необходимым условием для стратегически устойчивого социально-экономического развития.

Концепция, методология и рекомендации по формированию и использованию информационно-аналитической составляющей устойчивого развития в виде интегрированной отчетности представлена в международных стандартах как результат глобальных инициатив по отчетности Совета директоров (GRI) Международного Совета по Интегрированной Отчетности (МСИО) [1-6]. Основные положения и фундаментальные концепции международного стандарта «Интегрированная отчетность (IR)» [1] являются основой интегрированной системы информационно-аналитического обеспечения устойчивого развития бизнеса.

Согласно положениям международных стандартов для достижения устойчивого развития требуется интегрированное мышление, которое охватывает экономические, экологические и социальные аспекты

деятельности организации, комплексно включает ресурсы и сложившиеся деловые связи, представленные в виде капиталов, включая финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный капиталы. Подробнее о возможностях применения международных стандартов и составе капиталов сказано в статье [28, с. 3-8]. Необходимости комплексного отражения в отчетности с системным анализом финансовых, социальных, экологических, политических аспектов хозяйственной деятельности уделяется особое внимание в публикациях профессора А. Д. Шеремета и других авторов [30, 154-161; 27, с. 23-32].

Для решения задач инновационного устойчивого развития не достаточно составления интегрированной или других видов отчетности, как источника информации и анализа. Необходимо объединение усилий участников инновационного производства в виде интегрированных образований.

Управление различными факторами, влияющими на способность организации создавать стоимость в течение длительного времени не возможно без финансирования и эффективного управления инновационными процессами. Для комплексного системного управления экономическими, инновационными, экологическими и социальными аспектами деятельности организации, а также различными видами капиталов, требуется интеграция учетной, финансовой и инновационной сфер управления. Необходимо комплексное, системное, усиленное взаимодействие бухгалтерского учета и анализа, финансов, управления инновациями. Без такой интеграции невозможно устойчивое инновационное развитие российской экономики.

Министерством промышленности и торговли России на пути инновационного развития промышленного производства несырьевого сектора разработан пакет стратегий развития отраслей промышленности,

связанных с технологической модернизацией и созданием новых высокотехнологичных производств и конкурентоспособной продукции. [15].

Процессы интеграции компаний и формируемая ими сеть поставщиков, рыночных посредников, потребителей и конкурентов получили название предпринимательских инновационных экосистем. Идея предпринимательской экосистемы (business ecosystem) впервые сформулировал Дж. Ф. Мур в 1997 г. [34, с. 6-7]. Р. Нельсон (1993), вводит понятие национальной инновационной экосистемы [35]. С. Меткалф рассматривает НИЭС как «совокупность различных институтов, совместно или по отдельности вносящих вклад в развитие и передачу технологий, а также обеспечивающих рамки, в которых государство формирует политику влияния на инновационный процесс [33]. Понятие инновационной экосистемы также рассматривалось Ч. Весснером [36, с. 5]. Идея экосистемы применительно к зонам особого территориального развития в России раскрыта С. Д. Проскуриным [18].

Так образуются вертикально интегрированные структуры. Под вертикальной интеграцией понимается объединение на финансовой основе различных технологически взаимосвязанных производств. Поиск решения проблем инновационного развития построением вертикально интегрированных образований стал предметом исследований Д. В. Хавина, А. Л. Мазина, Т. В. Колосовой, Шамина А. Е. и др. [22; 23; 24; 12; 29].

Современный этап развития интеграционных процессов характеризуется нарастающей тенденцией распространения сетевых структур. В качестве отдельной категории сетевой интеграции субъектов рассматриваются кластеры [17, с. 140], которые предусмотрены Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р (ред. от 10.02.2017) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года».

Одной из основных отличительных характеристик кластеров является территориальная концентрация участников кластерных образований. По мере развития информационных систем и технологий территориальная близость частично утрачивает свою значимость в качестве определяющего фактора сотрудничества объединяемых хозяйствующих субъектов.

Управление вертикально интегрированными структурами в определенных условиях может осуществляться дистанционно через информационные сети, видео-конференции, электронные рассылки продуктов интеллектуальной деятельности и др. Так образуются промышленные технопарки, которые могут организовываться не только по кластерному принципу, но и дополнять, расширять кластерные сети сотрудничества дистанционными формами организации и управления экономикой интегрированного образования.

Одним из форм взаимодействия государства и инновационного бизнеса, способствующих формированию критической массы участников интегрированных образований являются бизнес-инкубаторы. Бизнес-инкубатор – это организация, занимающаяся поддержкой проектов молодых предпринимателей на всех этапах развития: от разработки идеи до её коммерциализации. Основные усилия направляются на поддержку стартапов: от небольших исследовательских компаний до изобретателей-одиночек. Главным образом, это финансовая, управленческая и техническая поддержка, а также налоговые и амортизационные льготы стимулирования контрактных отношений [22, с. 284-286].

В финансировании стартапов участвует венчурный капитал (англ. Venture Capital). Для этих целей формируют венчурные центры – подразделения, внедряющие новые виды бизнеса. Эти новые виды бизнеса на начальном этапе могут не окупать расходов по их инвестированию. Они организуются на основе защищённого бизнес-плана нового направления

деятельности. Защищённый бизнес-план предполагает возможности компенсирования убытков нового, пока ещё не окупающегося вида бизнеса за счёт прибыли других подразделений организации.

Таким образом, управление инновациями неизбежно сопряжено с финансами и, следовательно, становится объектом финансового управления. Развитие отраслей промышленности, связанных с технологической модернизацией, создание новых высокотехнологичных производств, а также конкурентоспособной продукции способно достичь своих стратегических целей лишь при условии обеспечения долгосрочной устойчивости в развитии.

Понятие устойчивого развития определено международными и национальными, российскими стандартами, которые объединяет общая цель устойчивого развития – удовлетворение потребностей нынешнего поколения без ущерба для возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности. Государственная стратегия Российской Федерации по охране окружающей среды и обеспечению устойчивого развития нацелена на охрану природопользования, рациональное использование природных ресурсов, стимулирования безопасного социально-экономического развития, финансовую и налоговую политику для развития экономических отношений.

Международными стандартами введено понятие отчетности в области устойчивого развития, функции которой сводятся к измерению, раскрытию информации и обеспечению подотчетности перед внутренними и внешними заинтересованными сторонам – пользователями информации о результатах деятельности организации в отношении к цели устойчивого развития. Широкий термин «отчетность в области устойчивого развития» является одним из синонимов, обозначающих отчетность, охватывающую одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации [3, с. 3].

Ресурсы и сложившиеся деловые связи, которые использует и на которые влияет организация, именуются в Международном стандарте

«Интегрированная отчетность» (ИО) капиталами, которые подразделяются на финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социальнореputационный и природный виды капиталов.

Все виды капиталов требуют финансирования, исчисления затрат по ним, экономии в денежном выражении, эффективности их использования, а значит, как и управление инновациями, они неизбежно становятся объектом финансового управления, что и приводит инновационное управление, управление устойчивым развитием в область финансового управления.

Для охвата указанных видов капитала в управлении требуется комплексный системный подход, который в международной практике назван интегрированным мышлением и который немислим без комплексного экономического анализа. Методика такого анализа раскрыта в источниках [30, 154-161; 27, с. 23-32]. Как отмечает Генеральный директор Международного Совета по Интегрированной Отчетности (МСИО) Пол Друкман, мы достигли широкого, глобального признания и принятия нашей концепции – традиционные финансы являются лишь одной из частей нескольких капиталов и ни один из не может существовать в изоляции» [10].

Также П. Друкман отмечает важность профессии бухгалтера и ее значимую роль в осуществлении этой трансформации финансовой системы. В профессиональной практике бухгалтерские фирмы предоставляют надежные рекомендации и заверения, что повышает достоверность процессов управления и отчетности. П. Брукман предполагает, что «ИО» предложит этой профессии путь в будущее, повысив ее значимость. Он рассматривает эту профессию, как понимающую и способную учитывать ценность нескольких направлений. Повестка «ИО» требует многих качеств и профессиональных навыков, опыта и знаний, которыми обладают бухгалтеры. И это означает, что бухгалтеры идеально подходят для того, чтобы взять на себя эту стратегическую и историческую роль. Друкман



призывает представителей этой профессии присоединяться к идее МСИО, чтобы вместе двигаться к прорыву на многих рынках [16].

Бухгалтерии также предстоит налаживать и совершенствовать систему учета во взаимодействии субъектов интегрированных образований. Методику управленческого анализа, налогового учета и риск-ориентированный подход в них следует увязывать с выявлением и исчислением влияния на налоговую нагрузку: природного капитала, платежей за пользование природными ресурсами, расходов по охране земель, недр, других природных ресурсов и окружающей среды; платы за негативное воздействие на окружающую среду и т. п., предусмотренных Налоговым Кодексом РФ и Федеральным Законом РФ об охране окружающей среды.

В таком развитии тематики научных исследований весьма значимым представляется ориентирование управленческого анализа и внутреннего производственного аудита на более комплексное – интегрированное выявление рисков и формирование прогнозов в части возможных негативных событий экологического характера при взаимодействии с внешней окружающей средой, а также на их взаимосвязь с устойчивостью развития хозяйственной деятельности. Из сказанного следует, что интеграционные процессы в развитии экономики приводят нас к необходимости комплексного системного взаимодействия информационно-аналитического обеспечения (управленческого учета), инновационного менеджмента и финансов, что предполагает интегрированное взаимодействие научных специальностей из паспортов Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки РФ, включая:

- 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика;
- 08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит, в т. ч. пункты:

1.3 Теория и методология влияния финансовой системы на результаты социально-экономического развития,

2.2 Финансовое регулирование экономических и социальных процессов,

3.12 Структура и взаимосвязь механизма финансового взаимодействия государства и корпоративных финансов в рыночных условиях,

3.20 Источники финансирования хозяйствующих субъектов, проблемы оптимизации структуры капитала;

3.20 Налоговый учет как элемент налогообложения,

3.21 Финансовый механизм воспроизводства, обращения и перемещения (вывоза) капитала,

3.25 Финансы инвестиционного и инновационного процессов, финансовый инструментарий инвестирования;

3.31 Финансовая отчетность в системе финансового менеджмента;

5.6 Проблемы и перспективы оценки интеллектуального капитала,

- 08.00.05 Экономика и управление народным хозяйством в части раздела 2 «Управление инновациями» и др.

Исходя из того, что интеграция предполагает активное взаимодействие с партнёрами, требуется, чтобы Интегрированный отчет содержал анализ характера и качества отношений организации с основными заинтересованными сторонами, в том числе того, как и в какой степени организация понимает и учитывает их закономерные и обоснованные потребности и интересы.[1, с.19]. Прежде всего такими ключевыми заинтересованными сторонами являются взаимодействующие субъекты в структуре кластеров, технопарков, бизнес-инкубаторов и других интегрированных образований, включая венчурные центры, стартапы, участвующие в кооперации со всеми специализированными субъектами инновационного производства и устойчивого развития. Организация бухгалтерского учета, анализа, аудита и финансового взаимодействия таких субъектов становится перспективным направлением научных исследований с целью достижения наилучших результатов в формировании и

совершенствовании функций бухгалтерии, финансового менеджмента и инновационного управления в интегрированном бизнесе.

### Список использованной литературы

1. Международный стандарт (ИО). Интегрированная отчетность [Электронный ресурс]. URL: [http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THEINTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THEINTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf)
2. Руководство по отчетности в области устойчивого развития. Глобальная инициатива по отчётности (GRI) 2002 GRI [Электронный ресурс]. URL: <http://docplayer.ru/2284-Rukovodstvo-po-otchetnosti-v-oblasti-ustoychivogo-razvitiyaglobalnaya-iniciativa-po-otchetnosti.html>
3. Руководство по отчетности в области устойчивого развития (RG) 2000-2006 GRI. Версия 3 [Электронный ресурс]. URL: <http://рспп.рф/12/11938.pdf>
4. Устанавливая связь «Руководство по отчетности в области устойчивого развития» Глобальной инициативы по отчетности и сообщения о достигнутом прогрессе Глобального договора ООН. [Электронный ресурс] URL: [http://www.unic.ru/sites/default/files/Making\\_the\\_Connection\\_Final%20\(Rus\).pdf](http://www.unic.ru/sites/default/files/Making_the_Connection_Final%20(Rus).pdf)
5. Руководство по отчетности в области устойчивого развития. Глобальная инициатива по отчётности (GRI) G4 [Электронный ресурс]. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/e/6/e6aef2d23c03d8181b6230003f977361.pdf>
6. Руководство по отчетности в области устойчивого развития: версия G4. EY Совершенствуя бизнес, улучшаем мир [Электронный ресурс]. URL:

[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-GRI-G4\\_Guidelines-report-NewsletterRus/\\$FILE/EY-GRI-G4%20Guidelines-report-Newsletter-Rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-GRI-G4_Guidelines-report-NewsletterRus/$FILE/EY-GRI-G4%20Guidelines-report-Newsletter-Rus.pdf)

7. Башева А.В., Колосова Т.В., Чернов В.А. Стратегические концепции инновационного развития предприятий при реализации системных преобразований // Инновации и инвестиции. 2015. № 8. С. 212-214.

8. Бухгалтерский учет в торговле. Баканов М.И., Дмитриева И.М., Чиркова М.Б., Тарасова Н.А., Смирнова Л.Р., Чернов В.А. Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под редакцией М. И. Баканова. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Финансы и статистика, 2007. – 624 с.

9. Бариленко В. И. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / под ред. проф. О.В. Ефимовой; В.И. Бариленко, О.В. Ефимова, Е.В. Никифорова и др. – М. : Издательство «Русайнс», 2015. – 160 с.

10. Генеральный директор МСИО Пол Друкман (Paul Druckman) уйдет в отставку в 2016 году // Интегрированная отчетности «ИО» [Электронные ресурсы] URL: <http://ir.org.ru/mass-media/novosti/147-generalnyj-direktor-msio-pol-drukman-paul-druckmanujdet-v-otstavku-v-2016-godu>

11. Ленчук Е. Б. Курс на новую индустриализацию – глобальный тренд экономического развития // Проблемы прогнозирования. 2016. № 3. С. 132–143.

12. Мазин А. Л., Чернов В. А. Инновационное развитие территориальных кластеров; Нижегород. гос. архитектур.-строит. ун-т. -Н. Новгород: ННГАСУ, 2015. -146 с.

13. Малиновская Н. В. Методика формирования интегрированной отчетности // Бухучёт в строительных организациях. 2016. № 4. С. 58-68.

14. Осьмаков В.С., Калинин А.М. О стратегии развития промышленности России // Экономический портал [Электронные ресурс] URL: <http://institutiones.com/strategies/3017-o-strategii-razvitiya-promyshlennosti-rossii.html>

15. Пакет стратегий развития отраслей промышленности // Бюджет.ру. [Электронные ресурс] URL: <http://bujet.ru/article/103747.php>

16. Пол Друкман опубликовал последнее обращение в качестве генерального директора МСИО // ДаСтратегия [Электронный ресурс] URL: <http://da-strateg.ru/poldrukman-opublikoval-poslednee-obrashhenie-v-kachestve-generalnogo-direktora-msio-2/>

17. Проняева Л.И., Павлова А.В. Развитие интеграционных процессов в современной экономике на основе создания кластеров // Среднерусский вестник общественных наук, том 11. №3. 2016. С. 137-149.

18. Проскурнин С. Д. Создание самоорганизуемой инновационной экосистемы в зонах особого территориального развития// Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. ISSN 1999-2645. – №4 (52). Номер статьи: 5206. Дата публикации: 2017-10-23 . Режим доступа: <http://eee-region.ru/article/5206/>

19. Рутко Д.Ф. Сравнительная характеристика организационных форм интеграции субъектов хозяйствования // Экономическое образование и современные педагогические технологии. Экономика и предпринимательство: сборник научных работ. Выпуск 3/под общ. ред. В.В. Шевердова, И.С. Солодуха. – Минск: БГПУ, 2009. – С. 156–163.

20. Сорокина И.О. Экономическая сущность процесса интеграции хозяйствующих субъектов // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2009. – №16. – С. 296–306.

21. Третьякова Л.А. HR-менеджмент в условиях геополитической турбулентности: инновационные способы формирования и поиск новых возможностей развития: монография / Л.А. Третьякова, Т.В. Целютина, Л.И. Проняева и др. – Белгород: ООО «ЭПИЦЕНТР», 2016.

22. Хавин Д.В., Башева А.В., Колосова Т.В. Формирование инфраструктурных элементов систем инновационного и экономического развития предприятий и регионов России // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2016. – № 8- 9. С. 284-286 [Электронный ресурс] 26.09.2016 URL: [http://onlinescience.ru/m/products/economi\\_science/gid3796/pg0/](http://onlinescience.ru/m/products/economi_science/gid3796/pg0/)

23. Хавин Д. В., Чернов В. А. Теория и практика управления инновационной деятельностью вертикально интегрированных образований : монография; Нижегород. гос.архит.-строит. ун-т. -Н. Новгород: ННГАСУ, 2009. -180 с.

24. Хавин Д. В., Чернов В. А. Функциональное содержание управления инновационной организацией на примере промышленного технопарка : монография; Нижегород. гос. архит.-строит. ун-т. -Н. Новгород: ННГАСУ, 2008. -147 с.

25. Чернов В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под редакцией М.И. Баканова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

26. Чернов В.А. Противоречия финансовой политики устойчивого развития страны и человеческий капитал // Современные технологии управления. 2017. № 5 (77). С. 3.

27. Чернов В. А. Теория экономического анализа: учебник. – Москва: Проспект, 2017. – 384 с.

28. Чернов В. А. Устойчивое развитие и информационно-экономическая безопасность // Менеджмент в России и за рубежом. 2017. № 6. С. 3-8.

29. Шамин А.Е., Чернов В.А. Территориальные кластеры как основа развития инновационной инфраструктуры региона // Инновации и инвестиции. 2015. № 8. С. 2-5.

30. Шеремет А. Д. 4.2. Анализ и аудит показателей устойчивого развития предприятия//Аудит и финансовый анализ. 2017. № 1. С. 154-161.

31. Isbasoiu G.M. Industrial Clusters and Regional Development. The Case of Timisoara and Montebelluna. MPRA Paper No. 5037 // Munich Personal RePEc Archive. – December 2006.

32. Lenchuk E. B. (2016). The course for a new industrialization is a global trend of economic development. Problemy Prognozirovaniya, No. 3, pp. 132 – 143. (In Russian).

33. Metcalfe S. The Economic Foundations of Technology Policy: Equilibrium and Evolutionary Perspectives / ed. by P. Stoneman // Handbook of the Economics of Innovation and Technological Change. Oxford (UK); Cambridge (US): Blackwell Publishers, 1995.

34. Moore J. F. The Death of Competition: Leadership and Strategy in the Age of Business Ecosystems. N.Y.: Harper Business, 1997. P. 6–7.

35. Nelson R. National Innovation Systems. A Comparative Analysis. N.Y.; Oxford: Oxford Univ. Press, 1993.

36. Wessner C. W. Entrepreneurship and the Innovation Ecosystem. Policy Lessons from the United States//The Papers on Entrepreneurship, Growth and Public Policy. Germany, 2004. P. 5.

37. World Commission on Environment and Development. Our Common Future. Oxford: Oxford University Press, 1987, p.43.

© Чернов Владимир Анатольевич, 2021

***Вахрушина Мария Арамовна,***

д.э.н., профессор, профессор Департамента учета, анализа и аудита,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

***Малиновская Наталья Владимировна,***

д.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и  
статистики Российский университет дружбы народов  
доцент Департамента учета, анализа и аудита  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

## **ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: НОВЫЕ ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Аннотация.** В статье рассмотрено влияние концепции интегрированной отчетности на развитие российского управленческого учета. Поднят вопрос о наделении функцией координатора деятельности по подготовке и представлению интегрированной отчетности специалистов по управленческому учету, поскольку управленческий учет становится информационной базой для формирования информации о бизнес-модели – наиважнейшем элементе содержания интегрированной отчетности. Сформулированы новые профессиональные компетенции, овладение которыми потребуется специалистам по управленческому учету в связи с внедрением интегрированной отчетности российскими экономическими субъектами.

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность, бизнес-модель, компетенции специалиста по управленческому учету, функция координатора деятельности по подготовке интегрированной отчетности, управленческий учет.



Внедрение концепции интегрированной отчетности в практику российских экономических субъектов требует от специалистов в области бухгалтерского учета решения новых задач. Эти задачи связаны с корректировкой методологии, методики, организации учетного процесса, процедур сбора и обработки учетной информации; разработкой организационного механизма процесса и методики формирования интегрированной отчетности [1], наделением функцией координатора деятельности по подготовке и представлению интегрированной отчетности одного из структурных подразделений.

В настоящее время не сложилось единого мнения, кто же в организации должен координировать деятельность по подготовке и представлению интегрированной отчетности? На проходившем в ноябре 2010 г. в Малайзии XVIII Всемирном конгрессе бухгалтеров и аудиторов было определено, что это – функция специалистов в области бухгалтерского учета.

Международная федерация бухгалтеров отмечает, что интегрированная отчетность открывает значительные возможности для более миллиона профессиональных бухгалтеров, работающих на различных руководящих, управленческих и операционных должностях: возможность сосредоточиться на создании ценности для организаций и их заинтересованных сторон, а также в раскрытии в публичной отчетности того, как создается эта ценность [2].

Эта позиция подтверждена в совместной публикации Международного совета по интегрированной отчетности и Международной федерации бухгалтеров [3]. В ней подчеркивается, что для руководящей роли в деле успешной реализации концепции интегрированной отчетности идеально подходят финансовые директора. Включение в поле зрения финансовых директоров интегрированной отчетности будет также способствовать поднятию их собственной репутации и значимости в достижении

стратегических целей и повышении результативности деятельности организации.

Однако, как показали наши исследования, в российских компаниях работу по составлению интегрированной отчетности координируют совершенно разные подразделения: департамент стратегического развития и внешнеэкономической деятельности (АО «ОКБМ Африкантов»); отдел инвестиций, находящийся в подчинении директора по экономике, планированию и финансам (АО «НИАЭП»); управление стратегического развития, входящее в Дирекцию по стратегии (АО «Атомэнергомаш»); комитет по публичной отчетности (АО «Техснабэкспорт») и т.п.

Интегрированная отчетность открывает новые возможности для управленческого учета, приоритетным объектом которого становится бизнес-модель [4]. В рамках управленческого учета необходимо идентифицировать, измерять, накапливать, анализировать, подготавливать и предоставлять менеджменту организации финансовую и нефинансовую информацию о ценностных предложениях, ключевых партнерах, ключевых ресурсах, ключевых видах деятельности, структуре затрат, потоках доходов, потребительских сегментах, каналах сбыта, взаимоотношениях с клиентами. Эта информация требуется для разработки сценариев развития организации с учетом причинно-следственных связей, формируемых в рамках бизнес-модели, а также рисков и возможностей макроэкономической среды; она способствует принятию оптимальных стратегических решений на всех уровнях управления.

В отношении бизнес-модели как элементе интегрированной отчетности достаточно представить информацию о ресурсной составляющей, внутренней составляющей и результативной составляющей бизнес-модели [5]:

– по ресурсной составляющей бизнес-модели следует раскрыть информацию о шести видах капитала (финансовом, производственном, интеллектуальном, человеческом, социальном и связном, природном), которые организация использует в своей деятельности и на которые оказывает влияние.

– по компоненту коммерческая деятельность – основные виды коммерческой деятельности, наличие инновационной составляющей в деятельности организации, дифференциация продуктов, сегментирование рынка, каналов доставки и сбыта, зависимость бизнес-модели от получения доходов после первичной точки продаж, возможность адаптации бизнес-модели к изменениям во внешней среде, качеству и доступности капиталов;

– по компоненту продукты – основные виды продукции, работ и услуг, выпускаемых (производимых, оказываемых) организацией, а также отходов или побочных продуктов, если их величина существенна с точки зрения воздействия на капиталы;

– по компоненту результаты – положительные или отрицательные воздействия на капиталы, включая те виды капиталов, которыми организация не владеет или не контролирует.

Учитывая вышеизложенное, считаем, что функция координатора в интегрированной отчетности может быть делегирована специалистам по управленческому учету. Определение новых профессиональных компетенций данных специалистов, обусловленных необходимостью развития интегрированной отчетности, становится особенно актуальным в связи с разработкой профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету», инициатором разработки которого в 2017 году выступил Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. В настоящее время над созданием промежуточного проекта профессионального стандарта работает научный коллектив, в состав которого также входят представители Санкт-Петербургского государственного университета, Сибирского федерального

университета, Ставропольского государственного аграрного университета, Российского университета дружбы народов, Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (Санкт-Петербургский филиал), Воронежского государственного аграрного университета.

Внедрение интегрированной отчетности потребует от специалиста по управленческому учету:

знания:

- современных тенденций развития публичной отчетности;
- преимуществ, открываемых интегрированной отчетностью для организации и для общества в целом;
- преимуществ интегрированного мышления;
- основополагающих концепций в области публичной отчетности (отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности);
- принципов формирования отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности;
- структурных элементов отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности;
- подходов к построению бизнес-моделей;
- механизмов заверения интегрированной отчетности; умения:
- планировать ежегодный процесс подготовки интегрированной отчетности;
- определить границы интегрированной отчетности;
- организовать взаимодействие с заинтересованными сторонами для выявления существенных аспектов, подлежащих раскрытию в интегрированной отчетности;
- соотнести основные ресурсы организации с видами капитала;
- выявить взаимосвязи между различными видами капитала;

□ выбрать необходимые показатели для характеристики видов капитала с учетом отраслевой специфики для включения в интегрированный отчет, навыки:

- организации процесса подготовки интегрированной отчетности;
- определения существенности для целей интегрированной отчетности;
- представления информации в разрезе структурных элементов интегрированной отчетности (стратегии, бизнес-модели, рисках и др.);
- формулирования технического задания для внесения изменений в информационные системы с целью сбора и обработки информации для целей интегрированной отчетности.

Таким образом, развитие и внедрение концепции интегрированной отчетности становится драйвером развития управленческого учета, ставит перед ним новые задачи, требует от специалистов в области управленческого учета новых профессиональных компетенций.

### **Список использованной литературы**

1. Малиновская Н.В. Методика формирования интегрированной отчетности // Бухучет в строительных организациях. – 2016. – № 4. – С. 58–68.

2. Creating Value with Integrated Thinking: The Role of Professional Accountants

[Электронный ресурс] // IFAC. – Режим доступа: <https://www.ifac.org/publicationsresources/creating-value-integrated-thinking>.

3. Creating Value. CFO Leadership in <IR> [Электронный ресурс] // [Integratedreporting.org](http://integratedreporting.org). – Режим доступа: [http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2017/09/1440\\_IR\\_CreatingValue\\_IRC.pdf](http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2017/09/1440_IR_CreatingValue_IRC.pdf).

4. Вахрушина М.А. Управленческий учет как современная учетная парадигма бюджетных учреждений // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 1. – С.74–89.

5. Малиновская Н.В. Бизнес-модель медицинского бюджетного учреждения как основа интегрированной отчетности // Бухучет в здравоохранении. 2016. – № 4 –2016. – С. 8–14.

*© Вахрушина Мария Арамовна,  
Малиновская Наталья Владимировна, 2021*

*ДЛЯ ЗАМЕТОК*







**НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ  
ЦЕНТР МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ИНСТИТУТ СТРАТЕГИЧЕСКИХ  
ИССЛЕДОВАНИЙ**

**<http://conference-nicmisi.ru>**