

БЕНЕФИЦИАР

журнал об экономических науках

Публикации для студентов, молодых ученых и научно-преподавательского состава на www.beneficiar-idp.ru

ISSN 2500-3798 Издательский дом "Плутон" idpluton.ru

Выпуск №125

Кемерово 2023

27 марта 2023 г.
ББК Ч 214(2Рос-4Ке)73я431
ISSN 2500-3798
УДК 378.001
Кемерово

Журнал выпускается ежемесячно, публикует статьи по экономическим наукам. Подробнее на www.idpluton.ru

За точность приведенных сведений и содержание данных, не подлежащих открытой публикации, несут ответственность авторы.

Редкол.:

П.И. Никитин - главный редактор, ответственный за выпуск.

Д.С. Лежнин - главный специалист центра кластерного развития ОАО «Кузбасский технопарк», ответственный за первичную модерацию, редактирование и рецензирование статей.

Л.Г. Шутько - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики КузГТУ, ответственный за финальную модерацию и рецензирование статей.

Л. Л. Самородова - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики КузГТУ, ответственный за финальную модерацию и рецензирование статей.

Е. Ю. Доценко - кандидат экономических наук, доцент кафедры политической экономики и истории экономической науки, Москва, Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова, ответственный за финальную модерацию и рецензирование статей.

Н. В. Долбня - доктор экономических наук, профессор ВАК, профессор Кубанского социально-экономического института.

К. У. Джумабеков - кандидат экономических наук, доцент кафедры "Технологии и экология" Школы права и социальных наук АО "Университет "НАРХОЗ";

И. В. Арутюнян - кандидат технических наук, доцент, зав. кафедрой экономики, управления и информационных технологий, Университет Месроп Маштоц

О. П. Полесская - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и управления, Брянский Государственный университет имени академика И.Г. Петровского (БГУ)

Н. С. Меркулова - кандидат экономических наук, ФГБОУ ВО Курский государственный университет, кафедра финансов, кредита и бухгалтерского учета

И. В. Синкевич - кандидат экономических наук, доцент кафедры "Экономические теории" Белорусского национального технического университета

М. У. Рахматова - кандидат экономических наук, доцент, Кыргызский Национальный Университет им. Ж. Баласагына

Садыралиев Жандаралы - кандидат экономических наук, и.о. доцента, Джалал-Абадский государственный университет

А.О. Сергеева - ответственный администратор[и др.];

Журнал об экономических науках «Бенефициар», входящий в состав «Издательского дома «Плутон», был создан с целью популяризации экономических наук. Мы рады приветствовать студентов, аспирантов, преподавателей и научных сотрудников. Надеемся подарить Вам множество полезной информации, вдохновить на новые научные исследования.

Издательский дом «Плутон» www.idpluton.ru e-mail:admin@idpluton.ru

Подписано в печать 27.03.2023 г.

Формат 14,8×21 1/4. | Усл. печ. л. 4.2. | Тираж 300.

Все статьи проходят рецензирование (экспертную оценку).

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей.

Авторы статей несут полную ответственность за содержание статей и за сам факт их публикации.

Редакция не несет ответственности перед авторами и/или третьими лицами и организациями за возможный ущерб, вызванный публикацией статьи.

При использовании и заимствовании материалов ссылка обязательна

Оглавление

1. РОЛЬ ПРЯМЫХ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ ГОСУДАРСТВ СНГ3
Кулдашев Ф.Г.
2. ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ АУДИТА.....7
Лозовская М.В., Лопашенко О.А.
3. ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ10
Михайлов С.С.
4. СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АУДИТ: РОЛЬ И ЗАДАЧИ В ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА.....13
Соловей А.О., Чибичян Д.Р., Малиновская Н.В.

Кулдашев Фарид Гулом угли
Kuldashev Farid Gulom ugli
ТФИ студент

УДК 330.322

РОЛЬ ПРЯМЫХ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ ГОСУДАРСТВ СНГ

THE ROLE OF FOREIGN DIRECT INVESTMENTS IN THE ECONOMIC COOPERATION OF THE CIS STATES

Аннотация. Цель статьи - проанализировать роль прямых иностранных инвестиций в различных отраслях. Развитие экономического сотрудничества между странами СНГ и выработка практических рекомендаций, направленных на привлечение иностранных инвестиций для интеграции. Основные результаты научной статьи: изучены особенности теорий международного движения капитала, проведено исследование роли прямых иностранных инвестиций в развитии экономического сотрудничества между странами СНГ, увеличение потока инвестиций.

Annotation. The purpose of the article is to analyze the role of foreign direct investment in various industries. Development of economic cooperation between the CIS countries and development of practical recommendations aimed at attracting foreign investment for integration. The main results of the scientific article: the features of the theories of international capital movement were studied, a study was made of the role of foreign direct investment in the development of economic cooperation between the CIS countries, an increase in the flow of investments.

Ключевые слова: прямые иностранные инвестиции, инвестиционное сотрудничество, макроэкономическая стабильность, фонды частного капитала, интеграционные процессы.

Key words: foreign direct investment, investment cooperation, macroeconomic stability, private capital funds, integration processes.

Введение

Сегодня инвестиции рассматриваются как главный фактор социально-экономического развития любой страны. Благодаря этому многие развитые страны мира добились быстрого экономического роста. Развитие экономики страны зависит, прежде всего, от производственной и сервисной сфер в стране. Само собой разумеется, что для развития экономики необходимо развивать в стране предпринимательство и создавать благоприятную бизнес-среду. Самый основной и простой способ быстро и эффективно выйти на этот путь — активно привлекать инвестиции в экономику и эффективно их использовать. Как сказал Президент нашей страны Шавкат Мирзиёев: «Мировой опыт показывает, что любая страна, проводящая активную инвестиционную политику, добилась стабильного роста своей экономики. не будет преувеличением сказать, что это сердце экономики. Вместе с инвестициями в различные отрасли и отрасли, регионы будут поступать новые технологии, передовой опыт, высококвалифицированные специалисты, будет стремительно развиваться предпринимательство».

Прямые иностранные инвестиции являются одним из важных направлений развития экономики страны. Сотрудничество стран СНГ позволяет выйти на новый экономический этап в сфере прямых иностранных инвестиций, взаимное сотрудничество стран открывает большие перспективы. В современных условиях глобализации развиваются новые конкурентные преимущества и широкие возможности. В посткризисный период суверенные фонды благосостояния должны стать одним из основных средств привлечения прямых иностранных инвестиций. Приток долгосрочных инвестиций из фондов прямых инвестиций помогает ускорить рост ВВП, благосостояние населения и улучшить инвестиционный климат в стране-получателе.

Литературный обзор

Результаты зарубежных исследований показывают, что прямые иностранные инвестиции являются механизмом, положительно влияющим на экономический рост в промышленно развитых странах, капитал служит источником дохода как в производстве, так и в сфере услуг [Boudreau, Lacetera, Lakhani, 2016].

В экономической литературе существует множество теорий, объясняющих мотивы международного движения капитала. Их основной задачей является выявление и изучение причин, побуждающих предприятие к экспорту товаров. Например, суть теории Хаймера заключается в том, что операционные компании вынуждены конкурировать с местными компаниями за границу в силу традиций, законодательства и потребительских предпочтений в более выгодном положении. По мнению ученого, недостатки определенной формы рыночной власти можно компенсировать, и выгодно осуществлять международные инвестиции [Hymer, 1976]. Xalqaro savdoni "vertikal" va "gorizontal" to'g'ridan-to'g'ri xorijiy investitsiyalar bilan bog'lagan birinchi olimlardan biri E. Xelpman edi. U xulosa qilgan modelga ko'ra, xalqaro korporatsiyalar mamlakatlar o'rtasidagi savdo rivojlanishiga ijobiy ta'sir ko'rsatadi [Dinkar, Choudhury, 2014].

Японский исследователь Кодзима разработал теорию прямых инвестиций, согласно которой между международной торговлей и прямыми иностранными инвестициями существует взаимосвязь, на основе которой прямые иностранные инвестиции и торговля дополняют друг друга и способствуют экономическому росту стран. Он назвал ресурсы, рабочую силу и рыночную ориентацию тремя основными мотивами для иностранных инвестиций со стороны корпораций. [Dinkar, Choudhuri, 2014]. Таким образом, компании инвестируют за границей, чтобы получить преимущества в виде более низких производственных затрат, новых технологий, интернационализации рынков и выгодного географического положения.

Анализ и результаты

Главы государств СНГ придают большое значение его роли площадки для развития многостороннего сотрудничества, а также заинтересованы в укреплении интеграции в экономической, социальной, культурной и других сферах. СНГ представляет собой региональную интеграционную организацию со всеми необходимыми институтами для развития структурированного взаимовыгодного сотрудничества. Мировая практика показывает, что достижение макроэкономической и финансовой стабильности является необходимым условием развития национальных экономик и сотрудничества в рамках региональных групп стран. Важно определить основные проблемы экономического развития стран СНГ для активизации интеграционных процессов и поиска возможностей для дальнейшего роста.

Важнейшим показателем для оценки уровня благосостояния стран СНГ является расчет динамики валового внутреннего продукта (ВВП) на душу населения. Инвестиционная активность во многом определяется уровнем жизни населения.

Таблица 1.

Основные макроэкономические показатели стран СНГ на конец 2022 года

Страны	Макроэкономические показатели, определяющие устойчивость Экономическое развитие стран СНГ					
	Текущий ВВП, цены (млрд доллар США)	ВВП на душу населения	Население, миллион человек	Уровень инфляции (индекс Потребительские цены), %	Уровень безработицы	Золото резервы, млрд долларов
Россия	1657,6	27147,3	146,91	2,9	5,2	468,7
Азербайджан	46,9	18012,3	9,94	1,9	5,0	6,7
Армения	12,4	10324,9	2,95	2,5	18,2	2,3
Белоруссия	59,7	19959,5	9,48	4,9	0,5	7,2
Казахстан	170,5	27830,6	18,27	6,0	4,9	30,1
Кыргызстан	8,1	3877,9	6,31	1,5	7,3	2,2
Молдавия	11,3	7300,9	3,54	3,0	4,5	2,1
Таджикистан	7,5	3443,7	9,10	3,8	10,3	1,3
Узбекистан	50,5	7020,3	32,95	17,5	7,2	28,1
Туркменистон	0,8	19270,1	5,85	-	3,4	-
Украина	130,8	9233,2	44,62	11,0	9,5	20,8

Данные табл. 1 показывают постепенный рост ВВП на душу населения всех стран СНГ по ППС. По итогам 2022 года Россия занимает 1-е место в СНГ и 48-е место в мире (27 147,3 млн российских долларов). Второе место занял Казахстан (27830,6 млн долларов США), третье место заняла Беларусь (19959,5 млн долларов США). Туркменистан и Азербайджан занимают 72-е и 79-е места в мировом рейтинге. Платежеспособность населения СНГ намного ниже, чем в других странах.

По приведенным данным, общий валовой внутренний продукт стран СНГ превысил 2,196 трлн долларов, что составляет 2,7% от мирового. В 2022 году уровень инфляции будет отличаться от 1,5% в Кыргызстане до 17,5% в Узбекистане. Среднее значение по регионам значительно уменьшилось и увеличилось за 2000-2022 годы. 30,8% до 5,5%. расчетное допустимое значение уровня инфляции в 2022 году - в Кыргызстане (1,5%), Азербайджане (1,9%), Армении (2,5%), России (2,9%). Наибольшее реальное значение потребительских цен наблюдалось в Узбекистане (17,5%) и Украине (11,0%). Что касается золотовалютных резервов рассматриваемых стран, за исключением России, то все страны региона незначительны и увеличивают объем средств. На конец 2022 года общая сумма российских резервов составит 468,65 млрд долларов, что в три раза больше общей суммы всех остальных стран в том же районе показателя.

Наименьший объем валютных резервов в Таджикистане - 1,28 млрд долл. США. Недостаточный объем внутренних резервов не позволяет странам создавать гарантийные фонды, работающие на рыночных принципах, а также выпускающие фонды средства мобилизации инвестиционных ресурсов всех стран СНГ. Страны различаются по структуре экономики, валовому внутреннему продукту на душу населения и численности населения. К основным препятствиям для развития можно отнести высокую инфляцию, влияние экономики большей части региона на ценовые колебания, недостаточность золотовалютных резервов в отдельных странах СНГ.

Таблица 2.

Объем прямых иностранных инвестиций в странах СНГ (млрд долл. США), 2022 г.

Страны	Резервы прямых иностранных инвестиций в стране		Прямые иностранные инвестиции за рубежом	
	2000 г.	2022 г	2000 г.	2022 г
Россия	29,74	407,36	19,21	344,09
Казахстан	10,02	149,25	0,02	16,73
Узбекистан	0,70	9,67	-	-
Белоруссия	1,31	20,76	0,02	0,86
Таджикистан	0,14	2 76	-	-
Молдавия	0,45	4,05	0,02	0,25
Азербайджан	1,80	31,06	0,0	23,68
Армения	0,51	5,51	0,00	0,61
Украина	3,88	43,76	0,17	7,43
Киргизистан	0,43	3,92	0,03	0,01
Туркменистан	0,49	36,01	-	-
СНГ итоги	49,96	714,12	19,48	393,66
Мировой итоги	73 804,54	32 272,04	7496,30	30974,93

Одним из важных направлений экономического роста США является активизация сотрудничества в области прямых иностранных инвестиций между странами СНГ. В настоящее время существует значительный нереализованный потенциал инвестиционного сотрудничества между отдельными государствами-членами. Объединение ресурсного потенциала важно для стран СНГ. Однако они не учитывают этот фактор. К концу 2022 года объем привлеченных странами СНГ прямых иностранных инвестиций составляет 714,1 млрд долларов. более половины прямых иностранных инвестиций приходится на Россию (407,4 млрд долларов США). Прямые иностранные инвестиции играют небольшую роль в экономике отдельных стран. Следует отметить, что в 2022

году уровень инвестиций, вывезенных в страны СНГ из России, превысил 12,9 млрд долларов. В 2022 году объем прямых иностранных инвестиций из стран СНГ в Россию составил 9,7 млрд долларов.

Вывод

В заключение можно сказать, что прямые иностранные инвестиции являются одним из основных факторов, положительно влияющих на развитие экономики. Более высокие темпы экономического роста могут быть достигнуты за счет увеличения прямых иностранных инвестиций. Прямые иностранные инвестиции служат для модернизации производственных предприятий страны, создания новых предприятий и, как следствие, создания новых рабочих мест. По мере повышения уровня занятости населения растут доходы населения и соответственно повышается благосостояние населения. Поскольку инвестиции являются основной составляющей ВВП, увеличение иностранных инвестиций приводит к увеличению внутренних инвестиций и, как следствие, к увеличению ВВП. Кроме того, иностранные инвестиции служат повышению экспортного потенциала страны. По мере увеличения объема иностранных инвестиций увеличивается и экспортный потенциал страны. В целом иностранные инвестиции играют ключевую роль в обеспечении макроэкономической стабильности в стране и являются фактором, оказывающим наибольшее положительное влияние на макроэкономическую стабильность.

Библиографический список:

1. Кузнецов А.В. и др. (2017) Мониторинг взаимных инвестиций в странах СНГ. ЦИИ ЕАБР, Санкт-Петербург, Россия, №45, 60 с.
2. Мамедов, Т.Н. (2019), Инвестиционный климат стран СНГ: международные рейтинговые оценки и собственная методика. Финансовая экономика, №9, с. 260–264.
3. Боудреау, К. Ж., Ласетера, Н. анд Лакхани, К. Р. (2016) Инсентивес анд Проблем Унсертантй ин Инноватион Сонтестс: Ан Емпирисал Анайлсис. Манагемент Ссиенсе, вол. 57, №5, pp. 843–863.
4. Динкар, Н. анд Чоудхурй, Р. Н. (2014) Селестиве ревию оф фореигн дирест инвестмент тхеорис. АсиаПасифис Ресеарч анд Траининг Нетворк Он Траде. Воркинг папер, №143, pp. 2–27.
5. Дуннинг, Ж. (2000) Индустириал девелопмент, глобализатион анд мултинатионал ентерприсес: неу реалитисес фор девелопинг соунтриес / Ж. Дуннинг, Р. Нарула. Охфорд Девелопмент Студиес, Вол. 28. № 2. pp. 141–167.
6. Хймер, С.Х. (1976) Тхе Интернатионал Оператионс оф Натионал Фирмс: А Студй оф Дирест Фореигн Инвестмент / С.Х. Хймер. Самбридге, МА: МИТ Пресс, 45 п.
7. Кузнецов А.В. и др. (2017) Мониторинг взаимных инвестиций в странах СНГ. ЦИИ ЕАБР, Санкт-Петербург, Россия, №45, 60 с.
8. Мамедов, Т.Н. (2019), Инвестиционнйж климат стран СНГ: мезхдународнйе режтинговйе осенки и собственная методика. Финансовая экономика, №9, pp. 260–264.
9. Панагиотис, П (2015) Тхе импаст оф ФДИ он есономис гротх ин Еурозоне соунтриес. Тхе жоурнал оф Есономис Асимметриес, №17, pp. 7–8.

Лозовская Маргарита Вячеславовна
Lozovskaya Margarita Vyacheslavovna

Лопашенко Ольга Александровна
Lopashchenko Olga Alexandrovna

Студентки факультета Налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при
Правительстве Российской Федерации, города Москвы
E-mail: olgajoong@inbox.ru, rosyhopes11@gmail.com

УДК 657.6

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ АУДИТА

IMPACT OF DIGITALIZATION ON THE DEVELOPMENT OF AUDIT

Аннотация: В статье выявлены проблемы, связанные с влиянием цифровизации на развитие аудита, её преимущества и недостатки в данной области, а также исследованы возможности повышения качества оказываемых услуг в связи с применением цифровых технологий. Проведён анализ на предмет рисков и последствий неиспользования информационных технологий в современном аудите.

Abstract: The article identifies problems related to the impact of digitalization on the development of audit, its advantages and disadvantages in this area, and also explores the possibilities of improving the quality of services provided in connection with the use of digital technologies. An analysis was carried out on the subject of risks and consequences of non-use of information technologies in modern audit.

Ключевые слова: аудит, аудиторская проверка, качество аудита, цифровизация, информационные технологии.

Key words: audit, audit, audit quality, digitalization, information technology.

В условиях цифровизации формируются совершенно новые модели организации деятельности и взаимоотношений между экономическими субъектами и обществом. Под её влиянием человеческий мир постоянно претерпевает различные изменения и развивается, многие процессы упрощаются, и человек ищет способы сделать свою жизнь легче. Мы регулярно наблюдаем за тем, как происходит цифровая трансформация всех сфер нашей жизни, успешно пользуемся её плодами и продолжаем развивать это направление для улучшения тех условий, что мы имеем сейчас.

Цифровая трансформация, происходящая во всех сферах жизни, не обошла стороной и аудит, открыв перед работниками данной сферы пространство для удобной и простой работы с опорой на электронные вспомогательные системы.

Аудит как неотъемлемая часть экономического процесса и ведения бизнеса в наше время должен быть неразрывно связан с применением информационных технологий, так как именно аудиторская проверка позволяет выявить и пресечь на корню нарушения и неточности в учёте и отчётности, получить квалифицированные рекомендации по ведению бухгалтерского учёта и, как следствие, избежать государственных санкций и штрафов за правонарушения. Именно поэтому, чем проведение аудита более высокотехнологично, тем объективнее и точнее будет оценка [1, 2].

Актуальность влияния цифровизации на развитие аудита заключается в том, что использование информационных технологий позволяет аудиторам повысить эффективность работы, что в свою очередь, безусловно, важно для компаний, которые стремятся к прозрачности и управлению своими рисками. Кроме того, цифровизация приводит к изменению роли аудитора и требований к аудиторским процессам, что является одним из ключевых факторов для развития этой области. Особенно значимо использование цифровых методов в условиях изменяющихся рыночных условий и бизнес-моделей, когда аудиторам необходимо быстро адаптироваться к новым требованиям и технологиям. Ещё усовершенствование системы помогает специалистам справляться с возрастающей сложностью бухгалтерских и налоговых нормативов – федеральных, отраслевых стандартов бухгалтерского учёта, нормативно-правовых актов о налогах и сборах и т. д., – а также со снижением коммуникативных границ между странами и, соответственно, увеличением

международных бизнес-операций.

Компании, не использующие цифровые решения и не переходящие на электронные платформы, рискуют остаться позади в своей отрасли. Введение современных технологий и цифровых инструментов помогает аудиторам повышать качество предоставляемых услуг и контроля, эффективно выполнять свои задачи и минимизировать количество допущенных в процессе работы ошибок.

Цифровизация как один из ведущих трендов бизнеса является одним из важнейших факторов развития предпринимательской деятельности. Если у компании есть технологии, с помощью которых она может изменить работу отдельного аудитора и организации в целом в лучшую сторону, то это, несомненно, ведёт к увеличению доверия к деятельности аудиторов и, как отмечалось ранее, повышению качества и эффективности аудиторских процедур.

С использованием цифровых технологий аудиторские процессы становятся более точными, позволяя аудиторам быстрее и лучше выполнять задачи. Например, благодаря цифровизации, аудиторы могут использовать различные программные средства для обработки больших объёмов информации. Это позволяет сократить время, затрачиваемое на сбор и обработку данных, и улучшить уровень анализа информации.

Одним из основных примеров цифровизации в аудиторской области является использование аналитических инструментов. Теперь аудиторы с их помощью имеют возможность проводить подробный анализ данных о компании, включая её финансовые показатели и бизнес-модель, а также выявлять потенциальные риски и проблемы, которые могут обнаружиться в процессе аудита. Это обеспечивает более точную и надёжную оценку финансового состояния компании и действенное управление её рисками.

Кроме того, цифровые технологии позволяют использовать искусственный интеллект и машинное обучение в аудиторских процессах – к примеру, Google AutoML, sigOpt, Big Data. Эти технологии помогают аудиторам в полном объёме охарактеризовать финансовую и производственную деятельность экономического субъекта.

Ещё одним важным аспектом цифровизации в аудиторской области является улучшение коммуникации. Такие технологии, как облачные сервисы, способствуют получению работниками данной сферы быстрого доступа к данным и вместе с тем обмену информацией с коллегами и клиентами в режиме реального времени. Это существенно экономит время на обработку информации и предоставление отчётов, что оптимизирует работу аудиторских фирм.

Помимо прочего, цифровизация позволяет автоматизировать повторяющиеся процессы, а именно сбор и анализ материалов, ручную документальную сверку фактов хозяйственной деятельности, что тоже уменьшает количество затраченного времени на проведение аудита и даёт возможность специалистам сконцентрироваться на более сложных и интересных задачах [3].

Но не следует забывать и о рисках цифровизации в аудиторской области. Некорректное использование цифровых технологий может повлечь за собой снижение качества проводимого аудита и нарушению конфиденциальности данных клиентов. Поэтому очень важно правильно оценивать возможности программы, соблюдать правила элементарной цифровой безопасности и применять цифровые технологии с умом.

Также использование новых технологий, таких как искусственный интеллект и машинное обучение, может привести к ошибочным результатам, если системы неправильно настроены или используются пользователем, который работает с системой неправильно. Данную проблему можно решить только тщательной проверкой данных, сгенерированных вспомогательными системами и качественным обучением сотрудников, следящих за работой и результатами этой работы. Помимо этого, важную роль играет квалификация аудитора, ведь зачастую бывает и так, что к аудиторским проверкам привлекается не имеющий соответствующий аттестат человек, которому элементарно не хватает знаний и компетенции для того, чтобы дать грамотно подходить к работе [4].

Цифровизация может способствовать нарушению существующего законодательства о защите персональных данных и конфиденциальной информации клиентов. Если аудиторская фирма не сможет строго следовать закону, это будет грозить юридическими проблемами и штрафами.

Также в процессе работы с цифровыми системами можно столкнуться с проблемой зависимости от технологий: если в аудиторской фирме все процессы полностью направлены на работу с цифровыми технологиями и у сотрудников не хватает компетенции, может возникнуть проблема снижения обнаружения возможных ошибок и ухудшение аудиторской работы.

Нельзя не отметить, что ввиду сложившейся сейчас ситуации на российском рынке, цены на аудиторские услуги падают. Это связано с тем, что в условиях кризиса ожесточается конкуренция, а потребители – организации – заинтересованы в снижении собственных расходов и поиске максимальной выгоды. По данной причине они стараются искать такие фирмы, которые могут предоставить им не только услуги аудитора, но ещё и, к примеру, юриста, аналитика и специалиста в налоговой области, а это влечёт за собой невостребованность аудиторских компаний, не расширяющих сферу оказываемых ими услуг. Именно поэтому так важно стремиться развивать фирму, снижать трудозатраты и повышать качество проведения аудита посредством использования цифровых технологий.

Таким образом, подводя итоги вышеизложенного, цифровизация позволяет аудитору быть востребованным и мобильным специалистом. В наше время практически невозможно представить аудит без использования информационных технологий, так как они, в первую очередь, способствуют ускорению и улучшению процесса применения информации при реализации данного вида деятельности. Применение информационных систем в аудите позволяет значительно повысить его эффективность, так как аудитор имеет возможность быстро получить необходимые ему результаты за какой бы то ни было период, при этом не прибегая к ручной работе [5].

Библиографический список:

1. Козюбро, Т. И. Оценка системы внутреннего контроля в процессе аудита в условиях цифровизации / Т. И. Козюбро, Э. З. Иосоян // Современные стратегии и цифровые трансформации устойчивого развития общества, образования и науки : сборник материалов V Международной научно-практической конференции, Москва, 24 января 2023 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство АЛЕФ", 2023. – С. 325-329;
2. Темирбиева, Д. М. Цифровизация аудита в России / Д. М. Темирбиева // Академическая публицистика. – 2023. – № 1-2. – С. 106-112;
3. Языкова, С. В. Влияние цифровизации на эффективность проведения аудита и качество аудиторских услуг / С. В. Языкова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 3(116). – С. 1248-1251. – DOI 10.34925/EIP.2020.116.3.266;
4. Сафонова, М. Ф. Трансформация информационно-аналитического обеспечения аудита в эпоху цифровизации экономических и учетных систем / М. Ф. Сафонова, Т. И. Кисилевич // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 7(493). – С. 780-805. – DOI 10.24891/ia.25.7.780;
5. Маринина, М. Д. Основные проблемы и перспективы процесса цифровизации аудита / М. Д. Маринина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 9(91). – С. 147-151. – DOI 10.24412/2411-0450-2022-9-147-151.

Михайлов Сергей Сергеевич
Mikhailov Sergey Sergeevich
АНО ВО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНКОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИМЕНИ АНАТОЛИЯ
СОБЧАКА"

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ В ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

**FEATURES OF ACCOUNTING AND REPORTING IN CONSTRUCTION INDUSTRY
ENTERPRISES**

Аннотация. Деятельность строительных компаний затрагивает такие стратегически значимые сферы, как инвестиции в хозяйствующие субъекты и обеспечение жильем населения. Для того, чтобы строительная отрасль могла полноценно удовлетворять инвестиционные потребности предприятий и учреждений, а также увеличивать доступность качественного жилья для физических лиц, строительным фирмам необходимо совершенствовать свою финансово-хозяйственную деятельность путем оперативного и эффективного управления и формирования достоверной информационной базы в рамках учета и отчетности.

Annotation. The activities of construction companies affect such strategically important areas as investment in business entities and providing housing for the population. In order for the construction industry to fully meet the investment needs of enterprises and institutions, as well as increase the availability of quality housing for individuals, construction companies need to improve their financial and economic activities through efficient and effective management and the formation of a reliable information base in the framework of accounting and reporting.

Ключевые слова: строительная отрасль, учетная политика, специфика бухгалтерского учета и отчетности, заказчики и подрядчики, методы признания доходов и расходов, проектный подход к бухгалтерскому учету.

Key words: construction industry, accounting policy, specifics of accounting and reporting, customers and contractors, income and expense recognition methods, project approach to accounting.

Бухгалтерский учет в строительных организациях регламентируется правовыми документами общего и отраслевого значения. К числу основных законодательных актов относятся Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности», Федеральный закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов», Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»; форма № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» и другие [1].

Бухгалтерский учет в строительстве – это специализированный вид бухгалтерского учета, предназначенный для точного отражения уникального характера строительного бизнеса. Бухгалтерский учет в строительной отрасли является более сложным, чем в большинстве других отраслей своего из-за характера работы, признания доходов, ценообразования проектов, расчета стоимости работ, колебаний эксплуатационных расходов и других аспектов строительной деятельности [2].

Строительный учет ориентирован на проект, который необходимо отслеживать, классифицировать и сообщать о транзакциях каждой работы, другими словами – производить расчет стоимости работы. Стоимость работы складывается из стоимости рабочей силы, материалов и накладных расходов (общая стоимость работы = прямые материалы + прямые затраты труда + накладные расходы).

Расчет стоимости строительных работ может измерять несколько различных аспектов проекта, чтобы улучшить смету и бюджетирование. Например, подрядчик может «кодировать» счет-фактуру, классифицировать затраты по фазам проекта или подзадачам (этажам строения или зданиям в застройке). Система категорий, которую подрядчик использует для всех своих работ, называется структурой затрат на работу.

Процесс строительства децентрализован – работа выполняется в полевых условиях на разных рабочих площадках. Поэтому ресурсы компании, такие как оборудование и рабочая сила, перемещаются в соответствии с потребностями каждого участка. Руководители проектов должны отслеживать трудозатраты на каждом объекте и, в зависимости от работы и местоположения, изменять ставки заработной платы. Таким образом, бухгалтерское программное обеспечение для строительных компаний должно поддерживать различные формы учета рабочего времени.

Еще одно существенное различие между бухгалтерским учетом общего назначения и строительным учетом заключается в том, как обрабатываются выставленные счета. Для завершения некоторых проектов могут потребоваться месяцы или даже годы, а это означает, что придется признавать выручку на основе процента выполнения, а не полностью выполненного контракта [3]. Например, завершение проекта на 25 % означает, что признана четверть стоимости контракта. Для подрядчиков, использующих метод процента выполнения для учета работ, оценочная стоимость работ является ключевым фактором, определяющим признание доходов. Ошибки при таком подходе могут быть вызваны:

- плохой оценкой или ошибочным прогнозированием;
- неточным учетом фактических затрат;
- неправильным ведением учета заказов на изменение.

Строительная организация самостоятельно формирует порядок ведения учета по налогам и закрепляет его в учетной политике с целью налогообложения. Для того, чтобы просчитать налог на прибыль, пользуются тремя методами признания расходов и доходов:

– метод начисления. В данном случае предусмотрено признание доходов, независимо от фактического поступления финансов или услуг, в том налоговом периоде, когда они произошли. Ошибки при использовании этого метода возникают тогда, когда расходы не включаются в период, охватываемый финансовым отчетом, что обычно происходит из-за того, что счета-фактуры не были получены до закрытия периода. Если такая ситуация возникает часто, то имеет смысл рассмотреть возможность внедрения системы ваучеров или какого-либо другого механизма, обеспечивающего учет расходов в качестве обязательств или начисленных расходов в том периоде, в котором они были понесены.

– кассовый метод (самый распространенный). Такой вариант рассматривает признание всех начислений и работ в том налоговом периоде, когда происходило фактическое начисление;

– метод завершеного контракта. При этом доход по контракту не учитывается до завершения проекта. Это означает, что любая прибыль не является «официальной» до окончания работ, а подрядчики могут отсрочить выплату налога, если контракт не будет выполнен до завершения налогового периода.

В строительстве главная книга (единый сводный регистр) и каждый модуль расчета стоимости работ должны работать вместе, чтобы своевременно предоставить любую необходимую информацию. Поэтому система учета должна генерировать такие отчеты, как:

- отчет о движении денежных средств и отчет о прибылях и убытках (по бизнесу в целом);
- анализ движения денежных средств и отчеты о прибылях и убытках (по каждому проекту);
- завышение и занижение счетов;
- оценки по сравнению с фактическими затратами;
- статус производства или проекта [4].

Следует подчеркнуть, что специфика строительной компании может включать в договор три стороны строительного подряда:

- подрядчик;
- заказчик;
- инвестор.

Так, организациям, которые выполняют функции заказчика, в процессе формирования учетной политики дополнительно необходимо учитывать следующие особенности:

- материально-производственные запасы;
- объемы незавершенного строительства;
- производственные затраты;

- денежные средства;
- средства целевого финансирования.

Существует также аналитический бухгалтерский учет по видам затрат на монтажные, строительные и прочие работы. Для этого необходимо открывать определенные субсчета третьего порядка, чтобы детализировать отдельные виды расходов, которые не вошли в предыдущие. Аналитическими регистрами бухгалтерского учета могут быть оборотно-сальдовые ведомости по аналитическим счетам, расчетно-платежные ведомости, аналитические карточки (например, инвентарная карточка учета объекта основных средств) [5]. Требования к системе регистров бухгалтерского учета установлены п. 10 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

К особенностям учета в строительстве также стоит отнести большое количество разных материалов, которые хранятся на отдельных складах, что усложняет инвентаризацию. Поэтому не существует универсальной учетной политики, которая могла бы подойти всем строительным компаниям.

Таким образом, в отличие от других предприятий, которые в значительной степени полагаются на главную бухгалтерскую книгу для отслеживания финансов, строительным компаниям необходимо осваивать проектный подход к бухгалтерскому учету, где каждая работа служит отдельным центром прибыли – со своим объемом, графиком, заработной платой, доходами и расходами.

Сложности ведения бухгалтерского учета в строительной организации, колоссальный объем информации и большая ответственность требуют от бухгалтера высокого уровня профессиональных знаний не только в административном и налоговом законодательстве, но и градостроительной сфере. Строительство характеризуется низкой рентабельностью и высокой степенью неопределенности. Точная отчетность важна не только для успешной работы, но и для приобретения положительной репутации в глазах поручителей, кредиторов и других заинтересованных сторон.

Библиографический список:

1. Прохорова Д.В. Бухгалтерский учет в строительных организациях: правовое регулирование, особенности методики. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44126583> (дата обращения: 21.03.2023)
2. Аблазов Н. Х. Особенности бухгалтерского учета в строительных организациях // Бюллетень науки и практики. 2021. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-v-stroitelnyh-organizatsiyah-1> (дата обращения: 21.03.2023)
3. Михитарова, А. П. Отраслевые особенности бухгалтерского учета в строительстве / А. П. Михитарова // Молодой ученый. – 2022. – № 44 (439). – С. 266-268. URL: <https://moluch.ru/archive/439/96022/> (дата обращения: 21.03.2023)
4. Шапля А. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А. Шапля. – М.: Проспект, 2019. – 176 с.
5. Центр экспертной поддержки. Как вести аналитический бухгалтерский учет. URL: <https://seminar23.ru/novosti/kak-vesti-analiticheskiy-buhgalterskiy-uchet-1249/> (дата обращения: 21.03.2023)

Соловей Ангелина Олеговна
Solovey Angelina Olegovna

студентка, факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансового университета при
Правительстве Российской Федерации, города Москвы

E-mail: angelc02@mail.ru

Чибилян Дарья Рахмоновна
Chibichyan Daria Rakhmonovna

студентка, факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансового университета при
Правительстве Российской Федерации, города Москвы

E-mail: dashachibichyan@yandex.ru

Малиновская Наталья Владимировна
Malinovskaya Natalya Vladimirovna

доктор экономических наук, доцент, Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа,
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, города Москва

УДК 657.6

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АУДИТ: РОЛЬ И ЗАДАЧИ В ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

STRATEGIC AUDIT: ROLE AND OBJECTIVES IN DOING BUSINESS

Аннотация: В статье рассмотрено современное направление аудита бизнес – стратегический аудит. На сегодняшний день данная область аудита приобретает все большую популярность для отечественных предприятий, так как именно стратегический аудит является широким инструментом для оценки стратегического развития компаний. Благодаря стратегическому аудиту можно выявить существующие в организации риски и разработать решение для их снижения.

Annotation: The article considers the modern direction of business audit - strategic audit. Today, this area of audit is becoming increasingly popular for domestic enterprises, since it is strategic audit that is a broad tool for assessing the strategic development of companies. Through strategic audit, you can identify the risks that exist in the organization and develop a solution to reduce them.

Ключевые слова: аудит бизнеса, стратегический аудит, бизнес-риски, внутренняя и внешняя среда, аудит стратегии.

Key words: business audit, strategic audit, business risks, internal and external environment, strategy audit.

В последние годы в области аудита произошли значительные изменения. Если раньше основная цель аудита заключалась в проверке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, то сейчас аудит можно использовать для решения целого комплекса задач. Стратегический аудит – современное направление аудита бизнеса.

Стратегический аудит – это тип управленческого аудита, который рассматривает перспективы корпорации в целом и обеспечивает комплексную оценку корпоративной стратегической ситуации.

Долгое время стратегический аудит в России являлся государственным и осуществлялся Счетной палатой РФ. Понятие и методология стратегического аудита на государственном уровне активно разрабатывалась Счетной палатой РФ. В докладе председателя Счетной палаты РФ С. В. Степашина отмечалось, что «стратегический аудит – это специальная методика, которая позволяет оценить ресурсную обеспеченность и реализуемость заявленных планов. Стратегический аудит позволяет сделать процессы наблюдаемыми, а значит - контролируруемыми и управляемыми»¹.

Со временем стратегический аудит, как одна из разновидностей аудита, приобрел большое значение в рамках осуществления аудиторскими организациями аудиторско-консалтинговых услуг.

¹ Доклад председателя Счетной палаты РФ С. В. Степашина на заседании Президиума РАН 22 ноября 2005 г. Режим доступа: <https://www.ras.ru/news/shownews.aspx?id=88c89c46-03ee-4cb6-8219-1dbfe3789e1f>

Стратегический аудит при ведении бизнеса является новым направлением в России и, поэтому, несмотря на наличие значительное количество публикаций по данной тематике [1-5], еще недостаточно и глубоко изучен.

Стратегический аудит является составной частью аудита, в процессе которого осуществляется проверка основных и наиболее важных стратегических решений, и стратегий в развитии организации, а также обеспечивает полную оценку корпоративного развития [2]. Стратегический аудит ориентирован на длительную перспективу и принимает во внимание различные факторы макро- и микросреды.

В настоящее время, когда на российскую экономику после 24 февраля 2022 года, наложили рекордное количество санкций, стратегический аудит приобретает особое значение в продвижении отечественных предприятий на российском рынке.

При аудите деятельности организации выявляются риски хозяйственной деятельности или бизнес-риски. Основные источники бизнес-рисков представлены в таблице 1.

Аудиторской организацией в процессе проведения стратегического аудита разрабатываются контрольные действия для снижения выявленных рисков, которые имеют место в ежедневной деятельности организации – при осуществлении различных бизнес-процессов, таких как продажи, закупки, расчеты с персоналом, а также при защите активов.

Таблица 1 Основные области бизнес-рисков и источники их возникновения

Области бизнес-рисков	Основные источники бизнес-рисков
Цели и задачи предприятия	<ul style="list-style-type: none"> • нереалистичные или агрессивные стратегии развития, задачи компании; • новые продукты, услуги; • вхождение в новый бизнес, где нет опыта; • несоответствие между ИТ и бизнес-стратегией; • использование сложных финансовых схем; • реструктуризация;
Влияние внешних факторов	<ul style="list-style-type: none"> • снижение спроса на продукцию; • высокий уровень регулирования бизнеса; • изменения в отрасли; • невозможность получить нужные ресурсы (сырье, персонал); • проблемы с доступностью капитала и займов
Влияние внутренних факторов	<ul style="list-style-type: none"> • низкая корпоративная культура; • некомпетентный персонал; • изменения в ключевом персонале; • сложность операционной деятельности, организационной структуры; • недостатки в системе внутреннего контроля (СВК); • проблемы с непрерывностью и ликвидностью; • потеря поставщиков ,покупателей; • внедрение новой ИТ-системы

Стоит отметить, что в стратегическом аудите с помощью соответствующих аудиторских процедур, таких как – аудит состояния компании, аудит внутренней среды компании, аудит внешней среды компании и аудит заинтересованных сторон – благодаря которым существует возможность проведения анализа возможностей и эффективности компании в целом и каждого отдела в ней, поэтому можно говорить о том, что стратегический аудит в руках квалифицированного, независимого и объективного аудитора является широким инструментом контроля над всеми операциями компании [3].

При аудите стратегии развития коммерческой организации происходит анализ и выявление наиболее вероятных тенденций развития отрасли. Определяется рыночная позиция, изучается стратегия развития конкурентов, определяется привлекательность реализуемых фирмой товаров, работ и услуг для потенциальных потребителей. На основе выявленных данных анализа внешней

среды производится обобщение полученной информации для сопоставления текущего уровня развития организации с необходимым уровнем для успешного развития фирмы. Одной из задач стратегического аудита является оценка организационной структуры предприятия и принятых принципов распределения ресурсов. Результатом стратегического аудита бизнеса являются выводы и заключения по интеграции и внедрению полученных результатов, разработка мероприятий по совершенствованию имеющейся стратегии деятельности организации, механизмов ее реализации и рекомендации по построению бизнес-процессов в целом по предприятию [4].

Также стоит отметить, что организация сама может провести внутренний анализ эффективности работы подразделений, в которых ведется стратегическое управление. Благодаря такому внутреннему контролю можно анализировать весь процесс стратегического управления, либо отдельные этапы этого процесса.

К тому же есть два метода проведения стратегического аудита:

- строго по организационным правилам и процедурам
- предоставление полной свободы при принятии решений о том, как проводить оценку

работы компании и когда это делать.

Система внутреннего аудита компании включает в себя маркетинговый аудит, аудит производства, аудит вспомогательных услуг и объектов, аудит затрат на качество, аудит информационной безопасности, аудит культуры, аудит эффективности управления.

В настоящее время предприятиям необходима способность идти в ногу с происходящими изменениями, будь то на уровне развития и роста компаний в целом (внутренняя среда), либо изменений во внешней среде в конкурентной и рыночной борьбе.

Таким образом, роль стратегического аудита заключается в оценке перспектив развития бизнеса, а также прогнозировании и обосновании стратегии развития организации. В этой связи важно понимать роль и задачи данной области аудита для бизнеса.

Библиографический список:

1. Воронкова С. В. К вопросу об эффективности стратегического планирования // Административное право и процесс. 2022. N 9. С. 6–9.
2. Булыга Р.П., Сафонова И. В. Аудит бизнеса: обзор действующих стандартов в фокусе ESG-регулирования // Аудитор. 2022. N 7. С. 23–31.
3. Соколова Е. Н. Особенности применения сценарного прогнозирования в стратегическом аудите // Молодой ученый. 2017. N 11. С. 258–260.
4. Калинина И.Н., Филиппова В. В., Скобелева Д. Д. Роль стратегического аудита в повышении эффективности деятельности организации // Международный журнал. 2021. N 33. С. 238–242.
5. Выволокина А.Н., Сажина Ю. А., Гусарова Л. В. Стратегический аудит как инструмент развития российской экономики в современных условиях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. N 6. С. 117–120.

Научное издание

Коллектив авторов

ISSN 2500-3798