

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»**

Материалы
Международной научно-практической конференции,

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
ДОСТИЖЕНИЯ И НАУЧНЫЕ
ПЕРСПЕКТИВЫ XXI ВЕКА**

28 ноября 2019 г.

МОСКВА
2019

УДК 657
ББК 65.052
Б 94

Рецензенты:

Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор кафедры менеджмента и государственного управления Орловского государственного университета им. И.С. Тургенева, академик РАН, Заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, отличник высшей школы СССР;

Егорова Елена Николаевна, к.э.н., доцент, зав. кафедрой финансов и кредита Российского государственного социального университета.

Б 94 **Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века.** Материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета. – Ярославль-Москва: Канцлер, 2019. – 264 с.

ISBN 978-5-91730-918-7

Сборник материалов подготовлен на основе докладов участников Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета «Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века».

В конференции принимали участие ученые Российского университета кооперации, российских и зарубежных вузов, а также практикующие специалисты.

Представленные материалы отражают широкий диапазон научных исследований по актуальным проблемам бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Материалы представлены в авторской редакции.

УДК 657
ББК 65.052

ISBN 978-5-91730-918-7

© Российский университет кооперации, 2019

© Коллектив авторов, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Т.Х. Абдибаева, Ш.Ш. Рахмонов Учет долгосрочных активов предприятий с налогом на добавленную стоимость	6
А.Б. Абдуллаев Совершенствование учета и анализа налогов	10
Н.А. Абрамов, В.В. Даринская Проблемы бухгалтерского учета и налогообложения в субъектах малого предпринимательства	18
Шадия Маил кызы Аманова Развитие финансово-бухгалтерской системы банковского сектора в Азербайджане	23
О.А. Антонюк, В.Д. Веремейкина Финансовые аспекты взаимодействия страховых компаний и банков: современные тенденции и направления совершенствования	28
А.Д. Басова, Л.В. Разливаева Учет и методика распределения накладных расходов: проблемы и решения	33
Г.У. Бекниязова, Л.А. Крятова Взаимосвязь финансового и управленческого учета в организациях потребительской кооперации	38
Т.В. Бодрова, В.О. Спиридонов Привлечение капитала	44
Б.Ф. Боронов Актуальные вопросы учета финансовых активов	48
И.Е. Веденеева, В.В. Даринская Стратегический учёт и его значение для российских компаний	52
А.В. Врублевская, Е.С. Дедюль, Г.Я. Житкевич Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития	58
В.А. Головина, Э.Н. Борисова Налоговая нагрузка при различных системах налогообложения для субъектов малого бизнеса	62
В.И. Гуцан Подарочные сертификаты: учет и налогообложение	67
Т.А. Джевело, Н.Н. Куликова Совершенствование подходов к анализу финансового состояния организации	71
Н.А. Добролюбов Учет криптовалютных транзакций на фоне гармонизации: международные и российские стандарты бухгалтерского учета	75
Н.А. Добролюбов Проблемы учета, отражения и аудита операций с криптовалютой в России	79
Е.Н. Домбровская Противодействие мошенничеству в финансовой отчетности: международная и российская практика	83
А.М. Зарубецкий Новые подходы к бюджетному финансированию	89
Е.В. Зубарева, К.В. Петько Механизмы взыскания налоговой задолженности	92

И.Р. Ибрагимова, Б. Касимов Совершенствование учета основных средств на основе международных стандартов финансовой отчетности	95
Е.В. Иванова, К.А. Федоров Особенности формирования информации о бизнес-процессах в бухгалтерском учете	102
И.И. Исманов Некоторые вопросы признания, оценки и учета долгосрочных активов	107
Н. Тошмаматов, И.И. Исманов О предмете «Бухгалтерского учета»	112
Т.В. Казакова Жизненные циклы в управлении предприятием	118
Илхама Валех кызы Касумова Необходимость развития системы бухгалтерского учета и аудита в Азербайджанской Республике	126
В.П. Климович Новации в учетной политике сектора государственного управления	130
А.М. Козлова, И.В. Братко Этапы внедрения, поддержания и развития системы внутреннего контроля в отношении финансовой отчетности	136
Н.А. Беляева, Н.Н. Солдатенко, Л.А. Крятова Новые концептуальные основы представления финансовых отчетов по МСФО	140
Д.К. Кудбиев Учет арендованных основных средств и взаимоотношений арендодателей и арендаторов	144
К.И. Кундузова, А. Темиркулов Организация контроля материальных затрат на предприятиях химической чистки	150
З.Н. Курбанов, К.М. Мисиров Теоретические вопросы экологического учета	153
Д.И. Лесничий Современные подходы в создании централизованных систем управления ресурсным обеспечением министерств, отвечающих за национальную безопасность Российской Федерации, на базе программного обеспечения «1С»	160
И.Н. Лохина, Д.В. Шемякина, В.Г. Шумаева Перспективы развития бухгалтерского учета в Российской Федерации	164
Л.А. Лужнова Риски и шансы инвесторов на финансовом рынке в России	168
М.А. Лукашков Технология повышения познавательной активности обучающихся и уровня их обученности по дисциплине «Бухгалтерский учет»	172
М.В. Матвеева, В.В. Даринская Анализ и оценка режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства	179
А.А. Меринович, В.В. Даринская Перспективы развития аутсорсинга бухгалтерского учета в российской практике	186
Х.Н. Мусаев, Х.Х. Мусаев Привлечение и учет инвестиций в условиях инновационного развития экономики	190
К.В. Мякова, Т.В. Бодрова Учетная информация в системе управления бизнесом	193
Н.С. Недашковская Стандарты финансовой отчетности	197

И.Н. Новикова	
Развитие финансово-хозяйственного контроля в Беларуси	201
А.Р. Нургазы	
Развитие бухгалтерского учета в Республике Казахстан	205
О.И. Ochilov	
Теоретические основы учета инвестиций	209
Sh. Rakhmonov	
Совершенствование аудита денежных средств на основе международных стандартов аудита	214
А.А. Приветкин	
Мотив и мотивация при построении системы управленческого учета	217
Я.В. Рыкалова, Т.В. Бодрова	
Налоговое планирование в рамках экономической безопасности хозяйствующего субъекта	224
Г.А. Савинова	
Проблемы реформирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан	228
В.О. Спиридонов, Т.В. Бодрова	
Внутренняя отчетность в системе управленческого учета	231
Э.М. Трифонова	
Эффективность налогового администрирования в условиях автоматизации и цифровизации налоговых процессов	235
Д.Д. Турсунова	
Современные дискуссионные вопросы учета износа и амортизации основных средств	241
О.С. Эзопова-Сорокина	
Особенности бухгалтерского учета последующей оценки нематериальных активов	248
А.А. Эрматов	
Учет дивидендов и вопросы его совершенствования	251
О.О. Баракаев	
Эффективность комитета по аудиту и его основная роль в системе корпоративного управления	256

В заключение хотелось бы отметить, что стратегический учет не предназначен для пассивного фиксирования хозяйственных операций и обобщения результатов анализа деятельности внешней и внутренней среды компании. Роль стратегического учета состоит в обеспечении информацией, необходимой для развития компании в долгосрочной перспективе. Понимание роли, четкое формирование и определение области применения стратегического учета и его постоянное использование, несомненно, будут способствовать эффективной реализации стратегий развития отечественных экономических субъектов.

В свете вышеизложенной информации, особенно с учетом экономической и политической ситуации в России, можно сделать вывод о том, что внедрение и развитие стратегического учета в управленческой практике российских компаний является необходимым направлением для функционирования системы стратегического управления в России в целом.

Литература:

1. Бараненко С.П., Дудин М.Н., Лясников Н.В. Стратегический менеджмент. – М.: Центрполиграф, 2010. – С. 319.
2. Вахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. Стратегический управленческий учет (для бакалавров). – М.: Кнорус, 2018. – С. 184.
3. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений / пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С. 655.
4. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / под ред. Питер Этрилл, Эдди Маклейни; пер. с англ. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – С. 648.
5. Бизнес в России: взгляд изнутри (11 Июля 2019) [Электронный ресурс] – URL: <https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=9801> (Дата обращения: 06.11.2019).

**АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ:
СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
AUDITING IN THE REPUBLIC OF BELARUS: STATE
AND PROSPECTS FOR DEVELOPMENT**

А.В. Врублевская, студентка специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Е.С. Дедюль, студентка специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Г.Я. Житкевич, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики

Барановичский государственный университет

Аннотация. В статье отражены существенные проблемы аудиторской деятельности связанные с переходом на международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита, а также перспективы развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Abstract. The article reflects the significant problems of audit activity associated with the transition to international financial reporting standards and international audit standards, as well as prospects for the development of audit activity in the Republic of Belarus.

Ключевые слова / keywords: аудит, аудиторская деятельность, перспективы развития, учет, международные стандарты финансовой отчетности / audit, audit activity, development prospects, accounting, international financial reporting standards.

Быстро меняющееся правовое поле бизнеса, бурные интеграционные процессы, расширение международных связей, усиление конкуренции и многие другие факторы объективно предполагают усовершенствование учета и аудита в Республике Беларусь.

Совершенствование учета и аудита необходимо в связи с тем, что имеется ряд недостатков в национальной системе нормативного правового регулирования этих направлений экономической деятельности.

Так, например, в настоящее время основная проблема в Беларуси в части отчетности заключается в том, что она не выполняет свою главную функцию – не используется для принятия управленческих решений. В то же время отчетность активно используется для иных целей, таких как привлечение финансирования и представление информации для консолидации данных материнской компании.

В практике аудиторской деятельности аудиторы отмечают основные расхождения, которые существуют в отчетности по национальным правилам и международным. Это, например, отсутствие ретроспективного применения, отражение активов по справедливой стоимости, создание резервов под снижение стоимости запасов, учет основных средств, временные разницы, недостаточная степень раскрытия информации и др. Особое внимание обращают на критерии существенности [1].

Согласно Постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694 «О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» Республика Беларусь должна была перейти на МСФО 1 января 2008 г. Однако период затянулся почти на 20 лет.

Главная проблема сближения с МСФО состоит в том, что лишь немногие организации понимают важность данного процесса, большинство занимает выжидательную позицию – либо попросит инвестор или кредитор, либо заставит государство. На самом деле важно понять следующее: именно руководство организации может получить максимальный эффект от внедрения МСФО. Это возможно при правильной постановке вопроса и организации процесса.

Несмотря на очевидный прогресс в вопросах сближения с МСФО, нельзя говорить о том, что в Беларуси стандарты применяются в полной мере. В связи с этим организации, которые сегодня составляют отчетность по МСФО, сталкиваются с отдельными вопросами переквалификации и пересчета данных.

Не нужно забывать, что Беларусь с точки зрения МСФО является страной с достаточно высоким уровнем инфляции. Значит, данные отчетности должны пересчитываться по особым правилам, установленным МСБУ № 29. Этот вопрос был актуальным до 2015 года.

Существующие правила аудиторской деятельности Республики Беларусь приближены к МСА и содержат соответствующие требования и принципы проведения аудита.

К сожалению, отношение к аудиторской деятельности со стороны многих пользователей не соответствует той роли, которую аудит призван выполнять в развивающейся экономической системе. Большинство организаций обращаются к аудиторам только потому, что подлежат обязательному аудиту, при этом фактически стремясь получить налоговую ревизию.

В этой среде, как маяки, выглядят организации, имевшие неоднократный опыт работы с крупнейшими мировыми аудиторскими брендами, они меняют свое отношение к аудиту и уже не относятся с недоумением к элементарным аудиторским процедурам.

В соответствии с новой редакцией Закона «Об аудиторской деятельности» от 18 июля 2019 г. № 229-З вводится единый орган самоуправления аудиторских организаций и аудиторов-ИП – Аудиторская палата [2].

Однако функции Аудиторской палаты пока останутся ограниченными по сравнению с классическими саморегулируемыми организациями: проведение аттестации аудиторов, принятие правил аудиторской деятельности и некоторые иные вопросы сохраняются в компетенции Министерства финансов Республики Беларусь.

К компетенции Аудиторской палаты относятся:

- представление интересов своих членов;
- осуществление внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов-ИП;
- разработка рекомендаций по применению национальных правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности;
- участие в обучении аудиторов по образовательным программам повышения квалификации.

Аудиторская палата будет создана в форме некоммерческой организации, основанной на обязательном членстве аудиторских организаций и аудиторов-ИП.

Членами Аудиторской палаты также смогут стать:

- аудиторы,
- физические лица, не участвующие в осуществлении аудиторской деятельности,
- юридические лица, не осуществляющие аудиторскую деятельность.

Органы Аудиторской палаты:

Общее собрание членов Аудиторской палаты (высший орган) – включает всех членов палаты и проводится по мере необходимости, но не реже 1 раза в 3 года. Решения общего собрания принимаются путем голосования: каждая аудиторская организация, каждый аудитор-ИП и аудитор, являющийся членом палаты, имеют по одному голосу. При этом аудитор-

ские организации и аудиторы-ИП, привлекающие работников по трудовым договорам, получают дополнительное количество голосов, равное количеству аудиторов, для которых эти аудиторские организации и аудиторы-ИП являются основным местом работы.

Правление Аудиторской палаты (коллегиальный исполнительный орган) – в него входят 7 членов палаты, избираемые учредительным собранием, общим собранием сроком на 3 года. Исполнение членами правления своих обязанностей осуществляется на безвозмездной основе.

Председатель и заместитель председателя Аудиторской палаты – избираются членами правления Аудиторской палаты по согласованию с Министерством финансов, в том числе из числа лиц, не являющихся членами Аудиторской палаты, сроком на 3 года и включаются в состав правления Аудиторской палаты.

Имущество Аудиторской палаты будет формироваться за счет взносов ее членов, безвозмездной (спонсорской) помощи и иных источников в соответствии с законодательством.

При включении в члены Аудиторской палаты между Аудиторской палатой и новым членом заключается Соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности.

Аудиторская палата вправе применять к аудиторским организациям, аудиторам-ИП меры воздействия в виде:

а) предупреждения – в случае осуществления аудиторской организацией аудиторской деятельности с нарушением требования о минимальном количестве аудиторов в ее штате;

б) требования об уплате штрафа – основания применения и размеры устанавливаются палатой по согласованию с Минфином;

с) приостановления членства в Аудиторской палате в случаях:
оказания аудиторской организацией и аудитором-ИП, не соответствующими требованиям, установленным Совмином, услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (ИП) при их ликвидации;
непредставления аудиторской организацией и аудитором-ИП информации в палату о финансово-экономических показателях своей деятельности;

оказания аудиторской организацией аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, с нарушением требований, установленных Законом;

несвоевременной уплаты членом палаты квартальной суммы членских взносов;

д) исключения из членов Аудиторской палаты в случаях:
неустранения аудиторской организацией нарушений, повлекших ранее вынесенное предупреждение;

нарушения аудиторской организацией требований к руководителю организации, установленных Законом;

повторного совершения аудиторской организацией и аудитором-ИП нарушений, повлекших ранее приостановленное членство в палате;

выявления повторного нарушения аудиторской организацией и аудитором-ИП законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;

неуплаты членом палаты годовой суммы членских взносов за текущий календарный год в полном объеме до его окончания.

Наличие такого органа позволит улучшить аудиторскую деятельность в целом в Республике Беларусь.

Аудит не может развиваться без учета тенденций в развитии бухгалтерского учета. Поскольку информационной базой аудита прежде всего является финансовая отчетность, очевидна связь стандартов аудиторской деятельности со стандартами финансового учета и отчетности. Все сложности, с которыми сопряжен переход на МСФО, также наблюдаются и в аудите: это и вопросы подготовки кадров, и проблемы состояния систем учета и др.

Литература:

1. Национальные правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите» [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 06.03.2001 № 24 (в редакции постановлений Министерства финансов от 28.10.2008 № 159, от 28.12.2009 № 153, от 10.12.2013 № 78, от 28.04.2015 № 23, от 11.12.2017 № 47) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 16.03.2001 – 8/5214.

2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. № 56-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 27.07.2019. – 2/2668.

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ПРИ РАЗЛИЧНЫХ СИСТЕМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА TAX BURDEN IN DIFFERENT SYSTEMS OF TAXATION FOR SMALL BUSINESSES

В.А. Головина, магистрант

Э.Н. Борисова, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета

Российский университет кооперации

Аннотация. Система налогообложения для организаций и предпринимателей определяется с учетом многих факторов – от специфики деятельности до структуры расходов. В статье рассматривается применение разных систем налогообложения на примере организации-субъекта малого бизнеса.

Abstract. The tax system for organizations and entrepreneurs is determined taking into account many factors – from the specifics of the activity to the cost structure. The article discusses the use of different taxation systems using the example of a small business entity.