

Научно-исследовательский центр «Иннова»



НАУЧНОЕ СООБЩЕСТВО XXI ВЕКА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Сборник научных трудов по материалам
XXVIII Международной научно-практической конференции,
13 сентября 2024 года, г.-к. Анапа

Анапа
2024

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89

ББК 94.3 + 72.4: 72.5

НЗ4

Научный редактор:
Скорикова Екатерина Николаевна

Редакционная коллегия:

Бондаренко С. В., к.э.н., профессор (Россия, г. Краснодар), **Дегтярев Г. В.**, д.т.н., профессор (Россия, г. Краснодар), **Хилько Н. А.**, д.э.н., доцент (Россия, г. Анапа), **Ожерельева Н. Р.**, к.э.н., доцент (Россия, г. Анапа), **Жиянова Н. Э.**, к.э.н., профессор (Узбекистан, г. Ташкент), **Климов С. В.** к.п.н., доцент (Россия, г. Пермь), **Михайлов В. И.** к.ю.н., доцент (Россия, г. Москва).

НЗ4 НАУЧНОЕ СООБЩЕСТВО XXI ВЕКА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ. Сборник научных трудов по материалам XXVIII Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 13 сентября 2024 г.). – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2024. – 26 с.

ISBN 978-5-95356-562-2

В настоящем издании представлены материалы XXVIII Международной научно-практической конференции «НАУЧНОЕ СООБЩЕСТВО XXI ВЕКА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ», состоявшейся 13 сентября 2024 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных, естественных и других науках.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, аспирантов, всех, кто интересуется достижениями современной науки.

За содержание и достоверность статей, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

Информация об опубликованных статьях размещена на платформе научной электронной библиотеки (eLIBRARY.ru). **Договор № 2341-12/2017К от 27.12.2017 г.**

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте:
www.innova-science.ru.

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89
ББК 94.3 + 72.4: 72.5

© Коллектив авторов, 2024.

© Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО

(подразделение НИЦ «Иннова»), 2024.

ISBN 978-5-95356-562-2

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

ПРОБЛЕМА ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Черный Данил Игоревич

Ямуров Эдуард Феликсович

Ротару Данила Иванович 4

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ И УЧЕТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Скорикова Екатерина Николаевна 9

ПОРЯДОК АВТОМАТИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Скорикова Екатерина Николаевна 13

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Скорикова Екатерина Николаевна 17

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 64.011.56

ПРОБЛЕМА ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Черный Данил Игоревич

Ямуров Эдуард Феликсович

Ротару Данила Иванович

***Аннотация:** статья посвящена проблеме информационной безопасности в автоматизированных системах управления технологическими процессами (АТП). Рассматриваются основные угрозы, связанные с кибератаками, неавторизованным доступом и внутренними рисками. Особое внимание уделено проблемам интеграции устаревших систем с современными сетями и развитию концепции "Индустрии 4.0", что создаёт новые вызовы в области безопасности. Приведены методы защиты, а также подчеркивается важность обучения персонала. В заключении обсуждается необходимость комплексного и постоянного подхода к обеспечению безопасности АТП.*

The article is devoted to the problem of information security in automated process control systems (APMs). The main threats related to cyber-attacks, unauthorized access and internal risks are considered. Special attention is paid to the problems of integrating outdated systems with modern networks and the development of the concept of "Industry 4.0", which creates new security challenges. The methods of protection are given, and the importance of personnel training is emphasized. In conclusion, the need for an integrated and continuous approach to ensuring the safety of ATP is discussed.

Ключевые слова: информационная безопасность, АТП, кибератаки, SCADA, индустрия 4.0, уязвимости, системы управления, IoT, сегментация сети, кибербезопасность.

Keywords: *information security, ATP, cyber-attacks, SCADA, industry 4.0, vulnerabilities, management systems, IoT, network segmentation, cybersecurity.*

Автоматизация технологических процессов (АТП) сегодня является одной из ключевых составляющих успешного функционирования современного предприятия. Внедрение автоматизированных систем позволяет повысить производительность, снизить затраты, улучшить качество продукции и минимизировать человеческий фактор. Однако активное использование информационных технологий в производственных процессах приводит к увеличению рисков в области информационной безопасности. Современные системы автоматизации технологических процессов, тесно интегрированные с информационными сетями, становятся привлекательной мишенью для кибератак, что делает проблему обеспечения их безопасности крайне актуальной.

АТП охватывает широкий спектр процессов: от контроля температуры и давления в химической промышленности до управления роботизированными линиями на заводах. Такие системы управляются специальными программно-аппаратными комплексами, которые могут работать как автономно, так и быть частью общей информационной системы предприятия.

Современные системы управления технологическими процессами (SCADA, DCS, PLC и другие) контролируют критически важные объекты и процессы, такие как электростанции, водоочистные сооружения, производственные линии. Любая уязвимость в таких системах может привести к серьёзным последствиям, начиная от сбоев в работе предприятия и заканчивая угрозами для жизни и здоровья людей.

В последние годы значительно возросло количество кибератак на промышленные объекты, что связано с увеличением взаимосвязи между операционными и корпоративными сетями. Среди основных угроз информационной безопасности в области АТП выделяются:

– неавторизованный доступ. Неправильная конфигурация сетей или слабые системы аутентификации могут позволить злоумышленникам получить доступ к управлению технологическими процессами. Это может привести к

нарушению их функционирования, авариям и выходу из строя оборудования;

– вредоносное ПО и кибератаки. Вирусы и шпионское программное обеспечение могут не только собирать данные о работе систем, но и вмешиваться в процессы управления. Примером служит атака с использованием червя Stuxnet, который нацеливался на системы управления промышленными объектами;

– инсайдерские угрозы. Помимо внешних угроз, внутренние пользователи (например, сотрудники) могут преднамеренно или непреднамеренно нанести вред системам. Это может быть связано с недобросовестными действиями или банальной неосторожностью при работе с конфиденциальной информацией;

– нарушение целостности данных. Автоматизированные системы требуют постоянного обмена данными между различными уровнями управления. Если передаваемая информация будет искажена, это может привести к неправильным решениям, сбоям в управлении и авариям.

Интеграция информационных систем управления с другими компонентами предприятия, такими как ERP (системы управления ресурсами) и MES (системы управления производством), также создает дополнительные уязвимости. Эти системы, как правило, имеют свои каналы связи с внешними сетями, что делает их доступными для кибератак.

Кроме того, многие промышленные предприятия используют устаревшие системы управления, разработанные несколько десятилетий назад. Эти системы изначально не проектировались с учётом современных угроз кибербезопасности. Задача модернизации таких систем часто требует значительных финансовых вложений и комплексных решений по обеспечению их безопасности, что затрудняет оперативное решение проблемы.

Развитие концепции «Индустрии 4.0», предполагающей полную автоматизацию производственных процессов с использованием технологий интернета вещей (IoT), искусственного интеллекта (AI) и больших данных (Big Data), значительно усложняет задачи в области информационной безопасности. Связанные устройства, датчики и интеллектуальные системы генерируют огромные

объемы данных и требуют постоянного мониторинга и защиты.

Основные риски здесь связаны с тем, что устройства IoT, как правило, имеют ограниченные возможности по защите данных. Их массовое использование в технологических процессах делает сети уязвимыми перед атаками. При этом каждая уязвимость на уровне устройств может привести к серьёзным последствиям, начиная от потери данных и заканчивая саботажем или захватом контроля над системами управления.

Для минимизации рисков информационной безопасности в системах автоматизации технологических процессов применяются следующие меры:

- сегментация сети. Разделение корпоративной и операционной сетей на различные сегменты позволяет ограничить возможные последствия взлома или атак на одну из сетей;

- аутентификация и шифрование данных. Использование сильных методов аутентификации пользователей, таких как двухфакторная аутентификация, и шифрование данных, передаваемых по сети, существенно затрудняет несанкционированный доступ и перехват информации;

- мониторинг и управление доступом. Постоянный мониторинг сетевой активности и систем управления позволяет своевременно выявлять аномалии в работе и предотвращать потенциальные угрозы. Это включает в себя использование систем обнаружения вторжений (IDS) и предотвращения вторжений (IPS);

- обновление и патчинг программного обеспечения. Регулярное обновление ПО, используемого в АТП, необходимо для устранения уязвимостей, которые могут быть использованы злоумышленниками;

- обучение сотрудников. Поскольку человеческий фактор остаётся одной из главных причин инцидентов в области информационной безопасности, важную роль играет обучение персонала. Сотрудники должны быть осведомлены о возможных угрозах и мерах предосторожности, которые следует соблюдать при работе с автоматизированными системами.

С ростом автоматизации технологических процессов и внедрением новых

технологий вопрос обеспечения информационной безопасности становится всё более значимым. Уязвимости в системах управления могут привести к серьёзным последствиям как для предприятий, так и для общества в целом. Современные системы АТП требуют комплексного подхода к защите, включающего как технические меры, так и организационные. Важно понимать, что обеспечение безопасности — это не разовое мероприятие, а непрерывный процесс, который должен быть интегрирован в стратегию развития предприятия.

Список литературы

1. Горбатенко, С. И., Злобин, В. А., Шевченко, А. С. «Информационная безопасность в автоматизированных системах управления». — М.: Издательство МГТУ им. Н. Э. Баумана, 2019.
2. Липатов, М. В. «Информационная безопасность в промышленности». — СПб.: Политехника, 2018.
3. Гостев, А. В., Кузнецов, Е. А. «Кибербезопасность и промышленный интернет вещей (IoT): вызовы и решения». — Журнал «Информационная безопасность», 2021, № 3, с. 28-34.
4. Стойков, В. А., Сидоров, П. И. «Индустрия 4.0 и новые вызовы кибербезопасности». — Журнал «Информатика и автоматика», 2022, № 6, с. 45-52.
5. Долганов, А. В. «Защита данных в автоматизированных системах управления технологическими процессами». — М.: Академия, 2020.
6. Ковалев, А. А. «Методы и средства обеспечения информационной безопасности промышленных систем управления». — М.: Техносфера, 2021.
7. Shodan, J., «Cybersecurity in Industrial Control Systems: Challenges and Solutions.» — IEEE Security & Privacy, 2020, Vol. 18, Issue 4, pp. 35-42.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 330

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ И УЧЕТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Скорикова Екатерина Николаевна

соискатель учетно-финансового факультета,

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Аннотация: В статье изучен порядок формирования информации и учет прочих доходов и расходов организации.

The article examines the procedure for generating information and accounting for other income and expenses of an organization.

В организации ведется учет прочих доходов и расходов на счёте 91 «Прочие доходы и расходы», предназначенного для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в организации открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются расходы.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 92-1 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 92-1 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо

прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

По данным главной книги организации за 2023 г. на начало периода сальдо по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», не имело остатка, кредитовый оборот составил 132000 руб., дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» составил 132000 руб.

Итоговые учетные записи по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Промспецсервис», 2023 г. приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Итоговые учетные записи по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Промспецсервис», 2023 г.

Дебет		Кредит			
С кредита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	В дебет счетов
			Остаток на 01.01.2023 г.	0	
76	Признаны штрафные санкции (штрафы, пени) за нарушение условий хозяйственных договоров	105000			
73	Часть стоимости	27000	По окончании	132000	91-9

	санаторной путевки работнику организации покрыта за счет средств организации		отчетного года субсчет 91-2 «Прочие расходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9		
	Оборот	132000	Оборот	132000	
			Остаток на 31.12.2023 г.	0	

Рассмотрим порядок отражения в учете хозяйственных операций прочих доходов и расходов в ООО «Промспецсервис» за 2023 г.:

1. Признаны штрафные санкции (штрафы, пени) за нарушение условий хозяйственных договоров:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» 105000 руб.

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 105000 руб.

2. Часть стоимости санаторной путевки работнику организации покрыта за счет средств организации:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» 27000 руб.

Кредит счета 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» 27000 руб.

3. По окончании отчетного года субсчет 91-2 «Прочие расходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 132000 руб.

Кредит субсчета 91-2 «Прочие расходы» 132000 руб.

В отчете финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» сумма составила 132 тыс.руб. По данной строке отражены суммы штрафных санкций и часть стоимости путевки оплаченной работнику за счет средств организации.

В результате изучения методологии учета прочих доходов и расходов выявлено, что штрафы за нарушение условий договоров выплачиваются за счет нераспределенной прибыли, что является нарушением.

Список литературы

1. Бычкова, С. М. Международные стандарты аудита: учеб. пособ. / С. М.

Бычкова. - СПб.: Питер, ИД Бинфа, 2009. - 384 с.

2. Внутренний аудит: учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева, С. И. Жминько; под ред. С. И. Жминько. – Феникс, 2008.

3. Говдя, В. В. Некоторые аспекты составления сводной бухгалтерской отчетности / В. В. Говдя, Ю. И. Сигидов, В. В. Бибики // Резервы повышения эффективности аграр. пр-ва / Куб-ГАУ. – Краснодар: КубГАУ, 2000. – С. 95-99.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая): [принят Гос. Думой 21 окт. 1994г.: по сост. на 28 нояб. 2011г.]. – М.: Приор, 2011. – 186 с.

УДК 330

ПОРЯДОК АВТОМАТИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Скорикова Екатерина Николаевна

соискатель учетно-финансового факультета,

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Аннотация: В статье изучен порядок автоматизации формирования отчета о финансовых результатах на примере организации.

The article examines the procedure for automating the formation of a financial performance report using the example of an organization.

В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета на базе программы «1С:Бухгалтерия 8.0», являющейся одной из наиболее популярных программ для автоматизации бухгалтерского учета. Она представляет собой компоненту «Бухгалтерский учет» системы программ «1С: Предприятие 8.0» с типовой конфигурацией. В ООО «Промспецсервис» компонента «Бухгалтерский учет» используется совместно с другими компонентами «1С: Предприятия 8.0».

Базовыми объектами, поддерживаемыми системой «1С: Предприятие» являются:

– константы - объекты, используемые для работы с постоянной и условно постоянной информацией. Наиболее часто используются такие константы, как «Наименование предприятия», «Ставка НДС», «ФИО главного бухгалтера» и другие;

– справочники - объекты, используемые для работы с постоянной и условно постоянной информацией с некоторым множеством значений. Обычно справочниками являются списки материалов, товаров, сотрудников;

– перечисления - используются для описания постоянных наборов значений, типичными примерами перечислений являются виды оплаты труда, статус работника (постоянный, совместитель, на испытательном сроке);

– документы - предназначены для хранения основной информации о всех событиях, происходящих в организации. При помощи документов отражаются и платежи с расчетного счета, и операции по кассе, и кадровые перемещения, и прочие подобные события;

– журналы документов - предназначены для просмотра документов. Каждый вид документа может быть отнесен к определенному журналу. Сам журнал не добавляет новых данных в систему, а служит только как средство просмотра списка документов одного или нескольких видов;

– отчеты и обработки - служат для описания отчетов и процедур обработки. Алгоритм получения отчета описывается с использованием встроенного языка, при этом может быть задействован встроенный язык запросов. Для вывода отчетов может быть использован как текстовый, так и специализированный табличный формат отчетов.

Объектами, специфичными для компоненты «1С: Бухгалтерия 8.0», являются:

– бухгалтерские счета, предназначенные для хранения планов счетов бухгалтерского учета. Суть данных объектов вполне соответствует общепринятому пониманию бухгалтерских счетов;

– виды субконто - специальные объекты для ведения аналитического учета по счетам бухгалтерского учета. В качестве субконто могут выступать основные средства, организации, товары и другие наборы объектов.

Бухгалтерские записи не существуют отдельно от операций. Каждая бухгалтерская запись принадлежит только одной операции. Операция, в свою очередь, всегда принадлежит документу, причем у документа может быть только одна операция. Сама операция может записываться при записи документа или в момент его проведения, но бухгалтерские записи по документу формируются

только при его проведении. После формирования бухгалтерских записей по учету финансовых результатов в ООО «Промспецсервис», бухгалтер может просмотреть их в разрезе каждого корреспондирующего счета, за любой промежуток времени – день, месяц, квартал, год.

Для этой операции можно воспользоваться карточкой счета или анализом счета. Карточка счета представляет собой более расширенную машинограмму хозяйственных операций, где указываются данные остатков на начало и на конец периода, оборот за период, а также все хозяйственные операции производимые в этот период.

Образец анализа счета 99 «Прибыли и убытки» за 2023 года ООО «Промспецсервис» представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ счета 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Промспецсервис», 2023 г.

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
90-9		2292000.00		
68	432000.00			
91-9	132000.00			
84	1728000.00			
Обороты за период	2292000.00	2292000.00		

Ведение автоматизированного учета в ООО «Промспецсервис» по обработке информации учета финансовых результатов в целом можно признать удовлетворительным. Изучение действующей практики учета финансовых результатов в ООО «Промспецсервис» позволяет сделать следующие выводы: в целом организация учета финансовых результатов соответствует объему и характеру осуществляемых операций ООО «Промспецсервис».

По результатам исследования, выявленные следующие недостатки в учете финансовых результатов:

– в результате изучения методологии учета прочих доходов и расходов выявлено, что штрафы за нарушение условий договоров выплачиваются за счет

нераспределенной прибыли, что является нарушением;

– хозяйственные операции составлены с нарушениями Плана счетов.

Список литературы

1. Дементей, Т. Н. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / Т. Н. Дементей. - М.: ИНФРА-М. - 2009. - 746 с.
2. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие / Е. Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М. - 2008. - 288 с.
3. Жминько, С. И. Финансовый учет на предприятиях: Учет денежных средств; Учет расчетных операций; Учет кредитов и займов: учеб. пособие / С. И. Жминько. – ISBN 5-222-00694-8, 2008. – 448 с.
4. Заббарова, О. А. Составление бухгалтерской отчетности организации: учеб, пособие / О. А. Заббарова. - М.: КноРус. - 2009. - 256 с.
5. Комплексный экономический анализ: учеб, для вузов / С. И. Жминько, В. В. Шоль, А. В. Петух и др.; Под ред. проф. С. И. Жминько. - М.: Форум, 2011. – 368 с.

УДК 330

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Скорикова Екатерина Николаевна

соискатель учетно-финансового факультета,

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Аннотация: В статье изучена методика проведения внутреннего контроля учета финансовых результатов на примере организации.

The article examines the methodology of conducting internal control over accounting of financial results using the example of an organization.

Целью внутреннего контроля финансовых результатов является определение соответствия применяемой предприятием методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов, нормативным документам, действующим на территории Российской Федерации.

Процесс аудиторской проверки можно представить в виде последовательности определенных этапов. Однако разделение на последовательные этапы в большей степени связано с логикой выполняемых процедур, а не их обособленностью. Работы, отнесенные к отдельным этапам, выполняются, как правило, на протяжении нескольких этапов. Так планирование аудита начинается на подготовительном этапе, а завершается в процессе обобщения результатов проверки и контроля качества аудита. При этом план проверки может уточняться и корректироваться вплоть до момента подготовки аудиторского заключения.

Планирование является важным элементом организации проверки, т. к. способствует эффективной реализации целей аудита и организации самой проверки. Планирование означает разработку общей стратегии и детального под-

хода и ожидаемым характеру, временным рамкам и объему аудита. В рабочих документах аудитора присутствует рабочий план и программа аудита.

Для разработки плана и программы аудита необходимо на основании предварительного плана собрать сведения о деятельности клиента; провести предварительную оценку существенности, аудиторского риска; ознакомиться с системой внутреннего контроля и оценить риск контроля.

Общий план аудита должен описывать предполагаемый масштаб и содержание проверки. Программа аудита представляет собой набор конкретных инструкций для аудитора (или его ассистента), выполняющего работу. Кроме того, программа выступает средством контроля и регистрации выполняемой работы.

Вопросы планирования аудита рассмотрены в российском правиле (стандарте) № 3 «Планирование аудита», который является аналогом МСА 300 «Планирование». Данное правило, разработанное с учетом международных стандартов аудита, устанавливает единые требования, предоставляет руководящие указания по планированию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Оно применяется в основном к проверкам, которые аудитор проводит не первый год в отношении данного аудируемого лица. Для проведения аудиторской проверки в течение первого года аудитору требуется расширить процесс планирования, в него должен быть включен более широкий круг вопросов, чем указано в правиле (стандарте).

Подготовка и планирование аудиторской проверки производятся в соответствии с действующим законодательством, условиями договора с клиентом. Аудитор должен получить достаточное представление о всех сторонах финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки и осуществить оценку его системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля с целью установления вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности и аудиторский риск. На основе такой оценки определяется содержание, масштаб и количество аудиторских процедур. Эта информация отражается в общем плане и программе аудита. На данном этапе решается также во-

прос о привлечении экспертов и составе аудиторской бригады.

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно. Планирование является начальным этапом проведения аудита и заключается в разработке общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности клиента.

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Несмотря на то, что ФПСАД № 3 не предусматривает этап предварительного планирования, он считается достаточно важным и существенным, так как именно на этом этапе аудитор имеет возможность ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

Следует отметить, что в современной практике как российского, так и западного аудита большое внимание уделяется именно предварительному планированию. Оно осуществляется на этапе знакомства с клиентом до заключения договора о проведении аудита. Предварительное планирование состоит из общего знакомства с финансово-хозяйственной деятельностью клиента; определения состава специалистов для проведения аудита; установления общих затрат времени на проведение аудита.

Затраты времени на предварительное планирование работы зависят от масштабов деятельности аудируемого лица, сложности аудита, опыта работы аудитора с данным лицом, а также знания особенностей его деятельности.

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения проверки. Этот план должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руко-

водством при разработке программы аудита. Вместе с тем его форма и содержание могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором. Перед составлением плана и программы аудита, проверяющий изучает систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации по анкете (таблица 1).

Таблица 1 - Анкета предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «Промспецсервис»

Содержание вопроса	Варианты ответов	Содержание ответа	Степень надежности данного фактора
КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА			
Соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности	1. Соответствует 2. Соответствует не в полной мере 3. Не соответствует	1	Высокая
Разделение обязанностей и полномочий	1. Единоличное руководство 2. Умеренное разделение обязанностей и полномочий 3. Широкое разделение обязанностей и полномочий	2	Средняя
Отношение руководства к системе внутреннего контроля	1. Не считает необходимым 2. Понимает необходимость внутреннего контроля 3. Уделяет большое внимание вопросам, связанным с внутренним контролем	2	Средняя
Понимание руководством аудируемого лица значения бухгалтерской отчетности для пользователей	1. Недостаточное 2. Средняя степень понимания 3. Уделяется большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью	1	Низкая
Наличие должностных инструкций для всего персонала организации	1. Не разработаны 2. Разработаны частично 3. Разработаны для всех должностей и утверждены документально	2	Средняя
СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА			
Организационная структура бухгалтерской службы	1. Фирма, оказывающая бухгалтерские услуги 2. Бухгалтер	3	Высокая

	3.Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером		
Образование, опыт и квалификация учетного персонала	1.Низкий уровень 2.Средний уровень 3.Высокий уровень	2	Средняя
Текущность кадров, занятых в учете	1.Высокая 2.Умеренная 3.Низкая	1	Высокая
Наличие приказа по учетной политике	1.Отсутствует 2.Имеется	2	Высокая
Наличие рабочего плана счетов	1.Не разработан 2.Составлен формально и не соответствует потребностям организации 3.Разработан и утвержден документально	3	Высокая
Наличие положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств	1.Отсутствует 2.Раскрывает сроки и порядок проведения инвентаризаций 3.Содержит в полном объеме информацию о проведении инвентаризаций	2	Средняя
Наличие графика документооборота	1.Отсутствует 2.Разработан и утвержден документально	2	Высокая
Соответствие принятых элементов учетной политики действующему законодательству	1.Не соответствуют 2.Ряд позиций не соответствует требованиям действующего законодательства 3.Соответствуют полностью	2	Средняя
Установление мер защиты от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	1.Установлены 2.Не установлены	2	Низкая

Исходя их данных анкеты предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля, контрольная среда может быть оценена аудитором на среднем уровне, ближе к высокому, т. е. позиция руководства, в целом, направлена на достоверное представление и раскрытие информации в отчетности.

«Узкими местами» является понимание значения для управления организацией внутреннего контроля и полноты и достоверности бухгалтерской отчетности. Организация бухгалтерского учета также оценена на среднем уровне, но ближе к высокому. Но особое внимание при проверке должно быть уделено

адекватности и соблюдению учетной политики организации. Вследствие того, что график документооборота не утвержден локальными нормативными актами, особое внимание при проверке должно быть уделено своевременности составления и регистрации бухгалтерских документов и регистров, а также их хранения. Неотъемлемой процедурой планирования аудита является определение уровня существенности. Для расчета уровня существенности мы составили таблицы 2 и 3 (методика И.Н. Богатой и др.).

Таблица 2 – Расчет уровня существенности по данным бухгалтерской отчетности ООО «Промспецсервис», 2023 г. (I этап)

Наименование базового показателя	Значение базового показателя по отчетности аудируемого лица, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.	Отклонение от средней, %
Прибыль до налогообложения	2160	5	108	-90,2
Выручка нетто	11227	2	225	-80,6
Валюта баланса на конец года	5719	2	114	-90,7
Собственный капитал	5370	10	537	-53,9
Общие затраты организации	9067	2	181	-84,4
Среднее значение	X	X	1165	X

Среднее значение по итогам расчетов (этап I) составило 1165 тыс. руб. Однако в расчет вошли показатели, существенно отклоняющиеся от средней (валюта баланса на конец года – наименьшее значение). Отклонение составило соответственно - 90,7 %. Принимаем решение исключить этот показатель из расчета.

Второй этап расчета уровня существенности по данным бухгалтерской отчетности ООО «Промспецсервис» за 2023 г. представлен в таблице 3.

Полученное среднее значение 1051 тыс. руб. округляем до 1100 тыс. руб., оно применимо в отношении сальдо по счетам, нашедшим отражение в бухгалтерском балансе и в пояснениях к бухгалтерскому балансу. По отношению к финансово-результатным (объемным показателям), отраженным в отчете о прибылях и убытках применим рекомендованные относительные уровни суще-

ственности: по выручке и полной себестоимости – 2 %, по прочим показателям – 5 %.

Таблица 3 – Расчет уровня существенности по данным бухгалтерской отчетности ООО «Промспецсервис» 2023 г. (II этап)

Наименование базового показателя	Значение базового показателя по отчетности аудируемого лица, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.	Отклонение от средней, %
Прибыль до налогообложения	2160	5	108	-89,7
Собственный капитал	5370	10	537	-48,9
Общие затраты	9067	2	181	-82,7
Выручка нетто	11227	2	225	-78,5
Среднее значение	X	X	1051	X

Результатом процесса планирования являются план и программа аудита. Она представляет собой перечень действий с указанием сроков и исполнителей.

В общем плане аудиторская организация предусматривает сроки проведения аудита и график проведения аудита, подготовки отчета и аудиторского заключения. В нем аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков аудита. В случае решения провести выборочный аудит аудитор формирует аудиторскую выборку в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка».

Результатом процесса планирования являются план (таблица 4) и программа аудита (таблица 5).

Программа аудита должна охватывать следующие этапы:

– составление обзора деятельности клиента, в которое входит описание систематических процессов и связанных с ними потоками документооборота; учетная политика; организационная структура;

Таблица 4 – Общий план аудита финансовых результатов
в ООО «Промспецсервис»

Проверяемая организация	Общество с ограниченной ответственностью ООО «Промспецсервис»
Период аудита	01.01.2023 – 31.12.2023
Вид аудита	Выборочный
Существенность	1100 тыс. руб.;
	по объемным показателям - 2%;
	по показателям финансовых результатов – 5%.

Количество человеко-часов 40

Планируемые виды работ	Количество человеко-часов
1 Аудит порядка формирования, признания и отражения в учете выручки от продаж	16
2 Аудит правильности учета себестоимости продаж	16
3 Аудит проверки правильности формирования и отражения в учете и отчетности финансового результата от продажи товаров	8

– разработка стратегии аудита, связанная со спецификой клиента, и нацеливающая усилия проверяющих на разделы финансовой отчетности;

– проведение аудита, т.е. выполнение выбранных аудиторских процедур теми аудиторами, которые имеют достаточный для запланированных процедур опыт и квалификацию;

– формирование аудиторского мнения на основе собранных свидетельств.

Таблица 5 – Программа аудита формирования финансового
результата от реализации

Этап проверки	Объект аудиторской проверки	Процедуры
1. Анализ учетной политики в части закрепления способа списания себестоимости товаров, общехозяйственных расходов и признания выручки по долгосрочным контрактам	Приказ «Об учетной политике»; приказы и распоряжения руководителя	Изучение положений учетной политики на соответствие положениям по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99
2. Выборочная проверка наличия и правильности оформления договоров поставки (купли-продажи) товаров	Договоры	Проверка договоров по формальным признакам и существу отраженных положений
3. Проверить полноту и своевремен-	Машинограммы по	Выборочное

ность отражения, а также документального оформления операций по формированию финансового результата	счета 90,91,99,84 Главная книга, Отчет о финансовых результатах	инспектирование документов
4. Установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров	Машинограммы по счетам 41,44 и 90, Главная книга	Пересчет, контроль документов и учетных записей
5. Проверка правильности учета прочих доходов и расходов, правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли	Машинограммы по счетам 90,91,99,84 Главная книга, Отчет о финансовых результатах	Пересчет, проверка учетных записей
6. Проверка правильности формирования показателей формы «Отчет о финансовых результатах» и специализированных форм отчетности	Машинограммы по счетам 90,91,99,84 Главная книга, Отчет о финансовых результатах	Пересчет, проверка учетных записей

Общий план аудита и программа аудита должны по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе аудита, т. к. планирование аудитором своей работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в ходе выполнения аудиторских процедур. Причины внесения значительных изменений в общий план и программу аудита должны быть документально зафиксированы.

Список литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. - М.: Эксмо, 2011. – 21 с.
2. Чернышева, Ю. Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Ю. Г. Чернышева. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 222 с.
3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учеб, пособ. / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 717 с.
4. Малькова, Т. Н. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах (для бухгалтеров) / Т. Н. Малькова. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 290 с.

**НАУЧНОЕ СООБЩЕСТВО XXI ВЕКА:
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

XXVIII Международная научно-практическая конференция

Научное издание

Издательство ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО
(Подразделение НИЦ «Иннова»)
353445, Россия, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Весенняя, 8, оф. 1
Тел.: 8-800-201-62-45; 8 (861) 333-44-82

Подписано в печать 13.09.2024 г. Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 1,51
Бумага офсетная. Печать: цифровая. Гарнитура шрифта: Times New Roman
Тираж 50 экз. Заказ 894.