

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ



**АПРЕЛЬСКИЕ НАУЧНЫЕ ЧТЕНИЯ
ИМЕНИ ПРОФЕССОРА Л. Т. ГИЛЯРОВСКОЙ**

Сборник научных статей

XIV Международной научно-практической конференции

(Воронеж, 25 апреля 2025 г.)

Выпуск XIV

Том 1

Воронеж
Издательский дом ВГУ
2025

УДК 334.72.012.23:336.126.008.6

ББК 65.291:65.053

A77

Издается с 2012 г.

Редакционная коллегия:

зав. кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета ВГУ, д-р экон. наук, проф. *Н. Г. Сапожникова* (научный редактор, председатель организационного комитета конференции, руководитель секции «Финансовый, налоговый и управленческий учет»); проректор по экономике и контрактной службе, зав. кафедрой экономического анализа и аудита ВГУ, канд. экон. наук, доц. *Л. С. Коробейникова* (зам. научного редактор, сопредседатель организационного комитета конференции); канд. филол. наук, доц. *Т. Н. Панкова* (зам. научного редактора (англ.)); канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита ВГУ *Н. В. Фролова* (руководитель секции «Экономический анализ и статистика»); канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита ВГУ *И. В. Панина* (руководитель секции «Внешний и внутривозвратный контроль»); д-р экон. наук, профессор кафедры международной экономики и внешнеэкономической деятельности ВГУ *Е. В. Ендовицкая* (руководитель секции «Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности»); канд. экон. наук, доцент кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета ВГУ *М. В. Ткачева* (ответственный секретарь, сопредседатель организационного комитета конференции); преподаватель кафедры экономического анализа и аудита ВГУ *К. А. Черкасова* (председатель программного комитета конференции)

Рецензенты:

д-р экон. наук, доц. *И. Н. Щетина*, канд. экон. наук, доц. *Д. В. Борзаков*

А77 Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской : сборник научных статей XIV Междунар. науч.-практ. конф. (Воронеж, 25 апреля 2025 г.). – Вып. XIV : в 2 т. / [под ред. Н. Г. Сапожниковой, Л. С. Коробейниковой, Т. Н. Панковой] ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2025.

ISBN 978-5-9273-4238-9

Т. 1. – 2025. – 394 с.

ISBN 978-5-9273-4239-6

Предлагаемый межвузовский сборник научных трудов является четырнадцатым выпуском материалов Международной научно-практической конференции, организованной и проведенной кафедрами экономического анализа и аудита и бухгалтерского учета Воронежского государственного университета. Цель конференции – обобщить результаты исследований проблем теории, методологии и методики бухгалтерского учета, экономического анализа, финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций и статистики. В работе конференции приняли участие преподаватели, аспиранты и соискатели вузов, практические работники организаций.

Сборник публикуется в точном соответствии с файлами-оригиналами, представленными авторами статей в оргкомитет конференции.

Для студентов экономических вузов, научных работников и специалистов.

УДК 334.72.012.23:336.126.008.6

ББК 65.291:65.053

ISBN 978-5-9273-4239-6 (т. 1)
ISBN 978-5-9273-4238-9

© Воронежский государственный университет, 2025

© Оформление. Издательский дом ВГУ, 2025

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ОЦЕНКИ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ КОНТРАГЕНТА

Данилкова Светлана Анатольевна,

кандидат экономических наук, доцент, докторант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусского государственного экономического университета

В статье исследована проблема профилактики образования просроченной дебиторской задолженности субъектами хозяйствования Республики Беларусь, внесены рекомендации по оценке деловой репутации контрагентов с целью обоснования условий заключения предстоящих договоров и предотвращения появления сомнительных долгов.

Взаимоотношения между субъектами хозяйствования регулируются договорами, в которых указаны сроки и порядок расчетов. Однако нередко контрагенты не соблюдают условия расчетов и возникает просроченная дебиторская задолженность. Актуальность вопроса подтверждается данными о качестве дебиторской задолженности субъектов хозяйствования Республики Беларусь указанных в табл. 1.

Таблица 1

Данные о качестве дебиторской задолженности субъектов хозяйствования
Республики Беларусь

Показатель	2023 год		Откл. (+, -)	2024 год		Откл. (+, -)
	на 1.01	на 1.11		на 1.01	на 1.11	
1. Дебиторская задолженность, млн.р.	61191,7	67462,7	+6271,0	66931,2	77858,1	+10926,9
1.1 в том числе просроченная, млн.р.	8290,7	9923,7	+1633,0	8938,6	9688,7	+750,1
2. Удельный вес просроченной к дебиторской задолженности, %	13,5	14,7	+1,2	13,4	12,4	-1,0

По данным табл. 1 можно сделать вывод о том, что несмотря на тенденцию снижения доли просроченной дебиторской задолженности субъектов хозяйствования Республики Беларусь ее значение превышает 10 процентов. Следовательно, вопрос ликвидации просроченной задолженности весьма актуален.

Для ее устранения сотрудники организации применяют различные

меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности: обзванивают, ведут переписку, уговаривают и т.д. Вместе с тем данные мероприятия имеют не высокую степень успеха. Возникает стратегический вопрос о профилактике образования просроченной дебиторской задолженности. Решению данной проблемы способствуют грамотные рекомендации внутренних аудиторов. Наиболее практическим обоснованным предложением является совместная деятельность внутренних аудиторов, юристов и специалистов службы безопасности. С этой целью им необходимо осуществлять оценку деловой репутации контрагентов, что позволит на ее основе располагать информацией о потенциальном партнере и обосновано выдвигать условия предстоящего договора. В организации в автоматизированном режиме следует вести Реестр оценки деловой репутации контрагента (табл. 2).

Таблица 2

Реестр оценки деловой репутации контрагента

Наименование контрагента, УНП	Дата государственной регистрации	Учредители	Размер уставного капитала	Наличие чистой прибыли (убытка)	Наличие задолженности по налогам	Судебные разбирательства	Открытие производства по банкротству	История предыдущих взаимоотношений	Сведения из иных источников	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

В рекомендуемом реестре будет сгруппирована информация о контрагентах на основе данных из открытых источников. Так, данные о дате государственной регистрации позволят сделать вывод о истории существования организации на рынке, о наличии репутации, а если субъект зарегистрирован менее года можно сделать предположение о фирме-однодневке, созданной для совершения разовых сделок и без намерения платить. Таким образом, можно предложить следующую шкалу оценки по данному пункту: с даты государственной регистрации менее года – 0 баллов; от 1 года до 3-х лет – 1 балл; от 3-х лет до 5 лет – 2 балла; от 5 до 10 лет – 3 балла; от 10 до 20 лет – 4 балла; более 20 лет – 5 баллов.

Согласно национального законодательства учредителями организаций могут быть юридические и физические лица. Однако, если учредителем является одно физическое лицо – это должно насторожить наших специалистов о надежности контрагента. В связи с этим, автор предлагает шкалу оценки по данному пункту: физическое лицо – 1 балл; юридическое лицо – 2 балла; юридические и физические лица – 3 балла; юридические, физические лица и органы государственного управления – 4 балла; органы государственного управления – 5 баллов.

Уставный капитал является первоисточником финансирования коммерческой деятельности и важным элементом обеспечения финансовой устойчивости организации. Следовательно, размер уставного капитала выступает гарантом взятых обязательств и если организация располагает не-

значительной суммой, то не все долги будут погашены. Поэтому автор предлагает следующую шкалу оценки размера уставного капитала: менее суммы предстоящей сделки – 0 баллов; в 10 раз больше сделки – 1 балл; в 100 раз больше сделки – 2 балла; в 1000 раз больше сделки – 3 балла; в 10000 раз больше сделки – 4 балла; в 100000 раз больше сделки – 5 баллов.

Наличие положительного финансового результата деятельности организации также характеризует потенциального контрагента. Автор предлагает следующую шкалу оценки по данному пункту: убытки на протяжении последних 3-х лет – 0 баллов; убытки за последний год – 1 балл; отсутствие прибыли и убытков за последний год – 2 балла; наличие незначительной суммы прибыли или волотильное значение финансового результата за три года – 3 балла; рентабельность собственного капитала ниже или на уровне инфляции – 4 балла; устойчивое получение прибыли на протяжении трех лет и рентабельность собственного капитала выше инфляции – 5 баллов.

Наличие задолженности перед бюджетом по налогам и сборам свидетельствует о исполнительности контрагента. Следовательно, если недобросовестный плательщик, наличие задолженности в течение трех лет – 0 баллов; недобросовестный плательщик, наличие задолженности в течение года – 1 балл; добросовестный плательщик, нет задолженности на протяжении года – 4 балла; добросовестный плательщик, нет задолженности на протяжении трех лет – 5 баллов.

Наличие судебных разбирательств несет риски неплатежеспособности, банкротства, следовательно, данный фактор нельзя оставлять без внимания. Таким образом, по данному пункту рекомендуются критерии и их оценка в баллах: отсутствие судебных дел к контрагенту в течение последних трех лет – 5 баллов; отсутствие судебных дел к контрагенту в течение последнего года – 4 балла; исполнение решений суда по предыдущим делам – 3 балла; неисполнение решений суда по предыдущим делам – 2 балла; наличие судебных дел к контрагенту в течение последнего года – 1 балл; наличие судебных дел к контрагенту в течение последних трех лет – 0 баллов.

Открытие ликвидационного производства либо его отсутствие говорит о (не)своевременности и (не)полноте расчетов и значения могут быть от 0 баллов до 5. Очень большое значение имеет история предыдущих взаимоотношений с потенциальным контрагентом и (или) его учредителями, которую следует оценить от 0 до 5 баллов. Кроме указанных критериев можно включить данные потенциального контрагента от фондовых бирж, иных участников взаимоотношений. Полученные сведения и их значения суммируются, что позволяет определить условия взаимоотношений с конкретным контрагентом по условиям оплаты и объемам поставок готовой продукции, товаров (табл. 3).

Условия заключения договора исходя из оценки деловой репутации

Сумма, набранных баллов	Условия предстоящего договора по вопросам профилактики просроченной задолженности
35 и более баллов	100% последующая оплата и возможность предоставления рассрочек, скидок и др.
от 25 до 34 баллов	предоплата 30% и без ограничения объемов поставок
от 24 до 10 баллов	предоплата 50% и ограничение объемов поставок
менее 10 баллов	предоплата 100% или отказ от заключения договора

Предложения, изложенные в данной статье, позволят субъектам хозяйствования:

1. Проанализировать риски образования просроченной дебиторской задолженности;
2. Обосновать условия предстоящего договора по вопросам оплаты и объемам поставок;
3. Не нести организации дополнительных расходов на проведение внешними аудиторами финансовой разведки потенциальных контрагентов.

Разработанные автором рекомендации по оценке деловой репутации контрагентов, включающие критерии и их значения могут быть дополнены или изменены с учетом особенностей ведения бизнеса, технических возможностей и инициативности сотрудников субъекта хозяйствования.

Литература

1. Основные тенденции в экономике и денежно-кредитной сфере Республики Беларусь. Аналитическое обозрение за январь-ноябрь 2024г. https://www.nbrb.by/publications/ectendencies/rep_2024_11_ot.pdf
2. Данилкова С.А. Финансовый контроль: учеб. пособие / С.А. Данилкова. – Минск: БГЭУ, 2023. – 382 с.

INTERNAL AUDIT OF ASSESSMENT OF THE BUSINESS REPUTATION OF THE CONTRACTOR

Danilkova Svetlana Anatolevna,

Ph. D. of Economics, Associate Professor, Doctoral Student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Sectors of the National Economy Belarusian State Economic University

The article examines the problem of preventing the formation of overdue receivables by business entities of the Republic of Belarus, and makes recommendations for assessing the business reputation of counterparties in order to justify the conditions for concluding upcoming contracts and preventing the emergence of doubtful debts.

СОДЕРЖАНИЕ

Библиографические сведения о профессоре Гиляровской Лилии Тимофеевне.....	3
СЕКЦИЯ «ФИНАНСОВЫЙ, НАЛОГОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ».....	5
Агафонова Н.П., Остапенко Д.С. Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов.....	5
Адамова Г.А. Использование информации о поведении затрат для оценки управленческих решений.....	11
Бахтурина Ю.И., Григорьева Л.Н. Организационные положения учета основных средств в бюджетных учреждениях здравоохранения.....	16
Бахтурина Ю.И., Дайнеко Л.А. Особенности бухгалтерского учета продуктов питания в бюджетном учреждении здравоохранения.....	21
Бахтурина Ю.И., Леженина Е.А. Общие требования к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности казенных учреждений..	26
Бахтурина Ю.И., Переломова А.А. Основы организации и учета оплаты труда работников бюджетных учреждений здравоохранения	31
Бахтурина Ю.И., Чеснокова О.А. Доходы и расходы бюджетных учреждений здравоохранения как объекты бухгалтерского учета.....	36
Бахтурина Ю.И., Чистякова О.А. Управленческий учет для оценки эффективности деятельности медицинской организации при оказании стоматологических услуг.....	41
Бондаренко О.А. Особенности учетного цикла в организациях малого и среднего предпринимательства.....	46
Бочаров П.Б. Выбор существенных тем при раскрытии информации в публичной нефинансовой отчетности компаний нефтегазового сектора.....	51
Васильева К.Н., Сафонова И.А. Персонализированный учет лекарственных средств на пути к пациент-ориентированному здравоохранению.....	57
Германова В.С., Фролов А.В., Зубченко А.Н. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов коммерческой организации	62
Головач О.В. Экологические депозитарные офсетные активы как новый вид активов организации в условиях достижения целей устойчивого развития и их учет.....	69
Гурко В.Б., Шишкану Г.А. Специфика учета расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания.....	74
Забродин И.П., Князев Ю.Е. Модификация аналитических возможностей формы бухгалтерского баланса исходя из ее изменений по требованиям ФСБУ 4/2023.....	79
Зацаринная Е.И., Зеленова И.В. Учет незавершенного производ-	

ства в бюджетных учреждениях: проблемы и решения.....	84
Звягин С.А., Стрыгина И.Е. Современные проблемы реализации материалов инвентаризации в процессе проведения бухгалтерской экспертизы.....	89
Каримов А.А., Камолова Ф.К. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности на основе МСФО.....	94
Костюкова Е.И., Тунин С.А., Фролов А.В. Расчеты с покупателями и заказчиками: налогообложение, учет и отчетность.....	99
Лаврухина Т.А. Особенности определения срока полезного использования для объектов нематериальных активов.....	106
Лазарев С.В. Развитие методики классификации управленческих решений в отношении затрат розничного предприятия и их последствий.....	111
Мандрица О.В. Направления организации учета бюджетной сферы в условиях цифровизации.....	118
Марьина Е.Д. Стандартизация процедур верификации отчетности в области устойчивого развития нефтегазовых компаний.....	123
Недомолкина Я.Н. Актуальные изменения в налоговом законодательстве в части расчета и уплаты налога на добавленную стоимость	128
Недомолкина Я.Н., Довгай А.Ю. Роль бухгалтерского учета в управлении финансовыми результатами.....	136
Нейштадт М.Л. ОБ Организации учета цифровых финансовых активов и отражении информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	141
Панков Д.А., Утовка А.В. Информация как объект информационного учета.....	146
Плотников В.С., Плотникова О.В. Анализ итогов реализации государственной политики в сфере учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.....	152
Потанина Ю.М., Кожокарь А.В. Проблемы сопоставления нефинансовой отчетности российских электроэнергетических компаний...	157
Романович О.А. Обязательства организации как объект бухгалтерского учета и управления.....	163
Сапожникова Н.Г., Капустина И.А. Формирование социальных показателей отчета об устойчивом развитии.....	168
Сверлов А.С., Карпечина А.С., Кулик А.А., Таранкова О.С. Направления совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.....	174
Татарнинова М.Н. Актуальные вопросы интеграции национальных и международных учетных стандартов.....	180
Ткачева М.В. Создание центра учета затрат с целью управления расходами в рамках выделенного бюджета корпорации.....	185

Ткачева М.В., Береснев Н.Р. Обусловленность процессов интеграции российских и международных бухгалтерских стандартов.....	190
Феськова М.В. Место затрат в системе создания ценности в плодотворстве.....	195
Чуриков А.В., Огнерубова Е.В. Особенности первичного учета расчетов по заработной плате в казенном учреждении.....	199
Шароватова Е.А. Бухгалтерский учет как элемент экономической культуры: проблемы и перспективы академических знаний.....	204
Юрьева Г.М. Учетная политика экономических субъектов в условиях применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.....	210
СЕКЦИЯ «ВНЕШНИЙ И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ».....	215
Бахтурина Ю.И. Развитие внутреннего финансового контроля в учреждениях государственного сектора.....	215
Бахтурина Ю.И., Казьмина Е.Б. Организационные аспекты и процедуры внутреннего контроля при формировании бухгалтерской отчетности казенного учреждения.....	221
Бездольная Т.Ю., Дороскова А.Р., Руденко Е.В. Цифровой аудит как механизм эффективного развития бизнеса.....	225
Бычкова С.М., Ромашкина Н.В. Коммерческие организации как объекты государственного финансового контроля.....	232
Головин С.В. Основные положения оценки эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.....	237
Головин С.В., Бабкина А.О. Организация внутреннего контроля учета основных средств бюджетного учреждения здравоохранения...	242
Головин С.В., Болгов Е.А. Риск-ориентированный подход к внутреннему контролю в казенных учреждениях.....	247
Данилкова С.А. Внутренний аудит оценки деловой репутации контрагента.....	252
Дедова Т.В. Контроль налоговых органов за деятельностью организаций электронной торговли.....	256
Ендовицкая Е.В. Использование инструментов цифровизации процессов кадрового контроллинга.....	262
Заргарян Н.Р. Стандарты и регламенты в системе внутреннего контроля деятельности вуза.....	266
Кеворкова Ж.А. Практические аспекты автоматизации внутреннего аудита.....	270
Коваленко С.Н., Боброва А.А. Комплаенс-контроль в системе администрирования налога на добавленную стоимость.....	275
Коваленко С.Н., Кулигина С.В. Экологический аудит как основа устойчивого развития компании.....	280

Коваленко С.Н., Свидунович Т.В. Процедуры внутреннего контроля социальных обязательств компании.....	285
Коробейникова Л.С., Черкасова К.А. Единая информационная среда производственного контроля корпоративной организации на основе ERP-систем.....	290
Кривошеев А.В., Шульженко Д.Д. Роль финансового контроля в обеспечении устойчивого развития организации.....	295
Логвинова Т.И., Бубекри Ю.И. Совершенствования процедур внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации при расчетах с поставщиками.....	300
Мардасова М.Е. Бюджетный контроль, осуществляемый контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований	305
Моисеева О.П. Некоторые аспекты организации системы контроллинга на промышленном предприятии.....	309
Сафонова М.Ф., Тимошенко А.А. Содержание отчета службы внутреннего аудита по результатам выполнения аудиторского задания.....	314
Сергеева О.В. Неотъемлемый риск при проведении аудита формирования резерва по сомнительным долгам.....	318
Шлычков Д.С. Процессы управления хозяйственной деятельностью экономического субъекта.....	323
Chkhutiashvili L.V. Digital audit is the key to effective public administration.....	328
СЕКЦИЯ «УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ».....	332
Бабичева Н.Э. Анализ влияния неинституциональных факторов на структуру капитала российских и китайских компаний.....	332
Борщевская Е.П., Казанцева А.В. Факторы, влияющие на развитие самолетостроительной отрасли в условиях импортозамещения.....	336
Головач О.В., Лэй В. Особенности модели формирования прибыли и ее налогообложения в КНР.....	341
Гурко В.Б., Юхо С.А. Совершенствование методик учета в условиях развития современных форм торговли и общественного питания в Республике Беларусь.....	346
Дамуть Е.А. Модернизация системы финансирования государственных вузов Республики Беларусь.....	351
Куприяшина Н.А. Глобальные инициативы в сфере электротранспорта.....	356
Леонов П.Ю., Мысева Е.Р. Международный опыт интеграции технологий больших данных в процессы финансового аудита.....	361
Лылов А.И., Чуквука Д.Н. Диверсификация российско-нигерийского экономического партнерства: анализ возможностей и	

проблем.....	366
Макеенко Г.И., Казимирская Д.А. Анализ международных и национальных стандартов Республики Беларусь по учету и анализу расчетов с поставщиками и покупателями.....	371
Парманова Р.С. Финансовая отчетность и влияние МСФО на корпоративное управление: проблемы и перспективы совершенствования в Казахстане.....	376
Потанина Ю.М., Калашникова К.Э. Методологические вызовы трансформации системы финансовой отчетности Китая: переход от национальных стандартов ASBE к международным стандартам IFRS	383

Продолжающееся научное издание

**АПРЕЛЬСКИЕ НАУЧНЫЕ ЧТЕНИЯ
ИМЕНИ ПРОФЕССОРА Л. Т. ГИЛЯРОВСКОЙ**

Сборник научных статей
XIV Международной научно-практической конференции
(Воронеж, 25 апреля 2025 г.)

Выпуск XIV
Том 1

Издано в авторской редакции

Технический редактор *К. А. Черкасова*

Подписано в печать 17.04.2024. Формат 60×84/16.
Усл. п. л. 22,9. Тираж 130 экз. Заказ 248

Издательский дом ВГУ
394018 Воронеж, пл. Ленина, 10

Отпечатано с готового оригинал-макета
в типографии Издательского дома ВГУ
394018 Воронеж, ул. Пушкинская, 3