

На правах рукописи



Мищенко Оксана Анатольевна

**ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-ОТЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ОПЕРАЦИЙ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ**

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Орел – 2023

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» на кафедре экономики, учета и анализа

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Графова Татьяна Олеговна

Официальные оппоненты:

Зимакова Лилия Александровна

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры инновационной экономики и финансов института экономики и управления федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет»

Евстафьева Елена Михайловна

доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры бухгалтерского учета федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Ведущая организация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Защита состоится «12» октября 2023 г. в 10.00 часов на заседании диссертационного совета 24.2.353.04 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» по адресу: 302020, г. Орёл, Наугорское шоссе, д.40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru).

Автореферат разослан «__» _____ 2023 г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru) и на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (<https://vak.minobrnauki.gov.ru/main>).

Ученый секретарь
диссертационного совета



Е.Г. Дедкова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Потребность руководства любой компании, относящейся как к малому бизнесу, так и к крупному предпринимательству, в получении своевременной, полной и достоверной информации для принятия эффективных управленческих решений делает современный бухгалтерский учет более востребованным и пластичным, способным отвечать любым запрашиваемым требованиям. Развитие информационных технологий и постоянные вносимые в законодательство изменения подталкивают российский бизнес к необходимости гибкой и своевременной трансформации своей финансово-управленческой структуры под влияние внешних и внутренних факторов. Взаимоотношение государства и частного сектора – одна из актуальных форм взаимодействия в современном бизнесе. Несмотря на то, что такие отношения регулируются отличительным видом договора, внутренняя политика компании также нуждается в особой структурированности и учете.

Государственно-частное партнерство в России отождествляется с заключением концессионного соглашения, в котором одной стороной выступает орган государственной власти, другой – частная компания. Привлечение государством частных инвесторов для повышения уровня инфраструктуры страны, вливание иностранных инвестиций приводит к необходимости вести такой бухгалтерский учет, итоговые данные которого будут понятны всем заинтересованным лицам.

Важным является то, что круг заинтересованных получателей релевантной информации немного шире привычного, следовательно, и необходимость в совершенствовании учетных данных в целях обеспечения пользователей корректной информацией для принятия качественных и рациональных управленческих решений повышается.

Несмотря на то, что сегодня концессионные соглашения являются актуальным и востребованным видом договора, их регулирование на законодательном уровне остается недостаточно проработанным и раскрытым. Отсутствие типовых рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и формированию управленческой отчетности также останавливает многих руководителей на пути к составлению внутрифирменных учетных показателей, что приводит к некорректному управлению. Поэтому разработка и внедрение различных приемов и методов в сфере учетно-отчетного обеспечения позволит

компании-концессионеру выбирать те показатели, оценка которых поможет избежать конфликтов между участниками сделки, следовать выбранной стратегии развития и управления бизнесом, максимизировать показатели прибыли.

Таким образом, представляется актуальным и своевременным исследование вопросов постановки формирования системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям.

Степень научной изученности проблемы. Ключевыми трудами в международной практике в рамках бухгалтерского учета являются исследования А. Апчерча, Э.А. Аткинсона, Р. Гаррисона, К. Друри, Д. Сигела, К. Уорда и др.

Вопросам бухгалтерского учета и отчетности посвящены работы российских ученых, таких как И.Н. Богатая, О.Б. Вахрушева, М.А. Вахрушина, Е.М. Евстафьева, Т.О. Графова, О.Д. Каверина, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, И.А. Маслова, В.Ф. Палий, Л.В. Попова, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет и др. Исследования учета операций по концессионным соглашениям отражены в работах наших современников: Т.О. Графовой, И.В. Палееса, И.А. Тищенко.

Анализ научных работ позволило убедиться в значимости, вложенной исследователями в развитие и становление бухгалтерского учета и отчетности. Данные научные труды закладывают основу для развития настоящего диссертационного исследования. Однако, имеющаяся база знаний в области бухгалтерского учета и отчетности не имеет единого доступного механизма, подходящего для любого вида деятельности. Поскольку каждый вид деятельности в силу своей особенности опирается на различные методы, следовательно, необходимо акцентировать внимание на возможности формирования конкретного порядка и приемов в учете операций по концессионным соглашениям.

Проведенный анализ научных исследований в экономической среде позволил выявить, что научные труды ведущих ученых в сфере учета операций по концессионным соглашениям в недостаточной мере отражают проблему формирования системы учетно-отчетного обеспечения. Научная направленность имеющихся работ связана с учетом операций по концессионным соглашениям в рамках финансового учета. Это позволяет предположить, что степень проработанности проблемы недостаточна, в связи с этим актуальным является выработка предложений по изменению и корректировке учетной и аналитической системы компании-концессионера.

Цель диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке научно-методического инструментария учетно-отчетного обеспечения в компаниях, осуществляющих концессионный вид деятельности.

Достижение поставленной цели предполагает последовательное решение следующих **задач**:

- разработать комплексную модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям и адаптировать структурированный план счетов компании-концессионера как основу постановки бухгалтерского учета операций по концессионным соглашениям;
- предложить методические подходы к идентификации бизнес-процессов в рамках выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения для целей учетно-отчетного обеспечения и выбору методов учета затрат в компании-концессионере;
- обосновать необходимость трансформации бизнес-процессов компании-концессионера на основе процессно-ориентированного подхода с возможностью внедрения инструментов цифровизации;
- разработать концепцию алгоритма формирования системы управленческой отчетности компании-концессионера с возможностью ее трансформации на основе информационных и цифровых технологий;
- предложить методический подход к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности на основе применения цифровых финансовых инструментов.

Объектом исследования выступает концессионная деятельность коммерческих организаций различных форм собственности, подлежащая отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

Предмет исследования представлен практическими и методологическими аспектами постановки и ведения учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям.

Область диссертационного исследования соответствует пп. 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности», пп. 11.9 «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле» паспорта научной

специальности ВАК РФ 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Теоретико-методологический базис представленного диссертационного исследования формируют научно-практические исследования современных российских и зарубежных ученых-практиков по проблемам реализации методик, технологий и инструментов формирования учетно-отчетного обеспечения операций в компаниях, оценке эффективности управленческо-хозяйственных аспектов предприятий с различными видами деятельности, в том числе представленных на международных, всероссийских и межрегиональных конференциях.

Методологическая основа исследования состоит в обобщении научных знаний в области теории и практики формирования системы учетно-отчетного обеспечения с целью обоснования возможности ее развития и применения в компаниях с концессионным видом деятельности, а также необходимости трансформации имеющихся подходов под особенности исследуемой проблемы.

В процессе исследования, направленного на формирование и развитие системы учетно-отчетного обеспечения в компаниях с концессионным видом деятельности, были использованы общенаучные и частные методы познания: анализ и синтез, дедукция и индукция, детализация, обобщение и систематизация, моделирование, системный и процессно-ориентированный подходы и др., а также законодательные и нормативные документы по вопросам регулирования бухгалтерского учета и отчетности экономических субъектов, международные стандарты финансовой отчетности, практики использования информационных и цифровых технологий во внутренних системах учета зарубежных и российских компаний.

Информационная база исследования представлена законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, международными стандартами финансовой отчетности. В ходе исследования были использованы материалы научно-практических конференций и круглых столов по рассматриваемой проблеме, информационные ресурсы сети «Интернет», отраслевая отчетность компаний с видами деятельности государственно-частной направленности, что позволяет обеспечить обоснованность и достоверность результатов собственных научно-теоретических и эмпирических исследований автора.

Научная новизна диссертационного исследования определяется разработкой теоретико-методических подходов и практических рекомендаций к разработке приемов учетно-отчетного обеспечения в отношении как выделяемых объектов учета концессионной деятельности, так и возможности применения различных методов и инструментов бухгалтерского учета, которые будут способствовать эффективным и своевременным решениям, применяемых руководством компании-концессионера.

Сформулированная научная новизна диссертационного исследования позволила сформулировать следующие **научные результаты**:

- разработана комплексная модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, ориентированная на рассмотрение следующих объектов учета по концессионному соглашению: концессионный актив, расходы, доходы, обязательства, источники финансирования, включающая в себя семь блоков: участники, учетная категория, понятийный аппарат, виды форм концессионных соглашений, нормативно-правовое регулирование, инструментарий бухгалтерского учета в рамках учетного обеспечения, варианты организации бухгалтерского учета, формирующая экономическую и организационную базу постановки и ведения учета в компаниях с концессионным видом деятельности, позволяющая адаптировать структурированный план счетов компании-концессионера для осуществления учетно-отчетных операций;
- предложены методические подходы к идентификации бизнес-процессов в рамках выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения для целей организации учета и выбора методов учета затрат в компании-концессионера, ориентированные на шесть основных видов бизнес-процессов: основные, вспомогательные, поддерживающие, управляющие, стратегические, инвестиционные, позволяющие компании-концессионеру получить объективные данные на всех этапах, начиная от заключения договора и до начала производственного процесса о себестоимости и рентабельности конечного продукта при его выходе на рынок и эффективно организовать учет затрат по бизнес-процессам;
- обоснована необходимость трансформации бизнес-процессов компании-концессионера на основе процессно-ориентированного подхода с возможностью внедрения инструментов цифровизации, проводимой по следующим направлениям: цифровизация бизнес-процессов, управление

данными, клиентоцентричность, цифровое пространство, применение инноваций, управление ценностями, позволяющей организовать ведение учета и формирование управленческой отчетности концессионера на основе информационных и цифровых процессов, а также формирование дополнительных источников финансирования на основе применения цифровых финансовых инструментов;

– разработаны концепция и алгоритм формирования системы управленческой отчетности компании-концессионера с возможностью ее трансформации на основе информационных и цифровых технологий, состоящий из четырех этапов: планово-подготовительный, методический, учетный и аналитический, позволяющие разработать внутреннюю управленческую отчетность концессионера и оценивать эффективность выбранной стратегии развития, своевременно вносить коррективы в имеющиеся данные, прогнозировать будущее;

– предложен методический подход к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности на основе применения цифровых финансовых инструментов, включающий в себя три основных направления: определение способа и вида привлекаемых заемных средств и порядка их отражения на счетах бухгалтерского учета, учет затрат при создании цифровых финансовых активов, учетно-аналитическое обеспечение цифровых финансовых активов, позволяющий концессионеру организовать качественный документооборот, повысить учетное и аналитическое обеспечение финансово-хозяйственных операций.

Теоретическая значимость представленного исследования обусловлена направленностью на развитие концепции учетно-отчетного обеспечения операций у концессионера, расширение теоретико-методических подходов к исследованию специфики концессионной деятельности и отражению ее в учете, что позволит повысить качество взаимодействия концессионера и концедента, привлекать инвесторов в создание и развитие объектов концессионного соглашения.

Практическая значимость представленного исследования определена научной обоснованностью возможности внедрения в практическую деятельность компаний-концессионеров разработанных научно-методических подходов по формированию системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, которые позволят концессионеру формировать

качественную и своевременную информацию, отвечающую требованиям и задачам управленческого и стратегического характера, повысить эффективность и результативность развития концессионной деятельности, создавать качественные условия для взаимодействия сторон соглашения.

Достоверность результатов исследования, выносимых на защиту, обусловлена комплексом корректных научных методов и подходов, использованием адекватного категориально-понятийного аппарата, обеспечена информационной базой, сформированной на основе концепций и теорий российских и зарубежных ученых-исследователей, с учетом требований действующих нормативных документов и лучшей практики формирования учетно-отчетного обеспечения в компаниях с концессионным видом деятельности, подтверждена апробацией на международных и всероссийских научно-практических конференциях, публикацией основных результатов исследования в открытой печати и внедрением в деятельность крупных компаний. Выводы и предложения, сформулированные в рамках исследования, не противоречат теории бухгалтерского учета, концептуальным положениям в части формирования системы учета и отчетности, представленным в трудах российских и зарубежных ученых, а также соответствуют мировым тенденциям развития бухгалтерского учета.

Апробация и внедрение научно-практических результатов диссертационной работы велась по следующим направлениям:

1. Основные результаты диссертационного исследования представлены на международных и всероссийских научно-практических конференциях:

– International Conference on Economics, Management and Technologies (г. Ялта, Донской государственный технический университет, Севастопольский государственный университет и ООО «ИНЛИНК», 17–19 мая 2021 г.);

– International Conference on Finance, Entrepreneurship and Technologies in Digital Economy (г. Прага, г. Санкт-Петербург, Центр деловых коммуникаций и Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики, 18–19 июня 2020 г.);

– Международная научно-практическая конференция «Транспорт: наука, образование, производство» (г. Ростов-на-Дону, Ростовский государственный университет путей сообщения, 20–22 апреля 2020 г.);

– First International Volga Region Conference on Economics, Humanities and Sports (г. Казань, Университет управления «ТИСБИ», 24–25 сентября 2019 г.);

– II Proceedings of the Volgograd State University International Scientific Conference “Competitive, Sustainable and Safe Development of the Regional Economy” (г. Волгоград, Волгоградский государственный университет, 15–17 мая 2019 г.);

– VII Всероссийская научно-практическая конференция «Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях» (г. Ростов-на-Дону, Ростовский филиал Российской таможенной академии, 16–20 ноября 2020 г.);

– V Всероссийская научно-практическая конференция «Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях», (г. Ростов-на-Дону, Ростовский филиал Российской таможенной академии, 15–16 ноября 2018 г.).

2. Результаты исследования использованы:

– в практической деятельности ООО «Система», ООО «Агромакс», ООО «Данта», что подтверждено соответствующим актом внедрения результатов исследования;

– в научной деятельности Ростовского филиала Российской таможенной академии при подготовке отчета о научно-исследовательской работе по теме «Цифровизация внешнеторговых операций: содержание, основные направления и формы», что подтверждено соответствующим актом внедрения результатов исследования;

– в учебном процессе кафедры «Экономика, учет и анализ» Ростовского государственного университета путей сообщения при подготовке и проведении практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский учет» и «Экономический анализ», что подтверждено соответствующим актом внедрения результатов исследования.

Публикации. Сформулированные предложения и рекомендации, представленные в диссертационной работе, получили отражение в авторских публикациях в рецензируемых научных изданиях, а также представлялись в рамках научно-практических конференций различного уровня. Автором подготовлено 25 публикации, авторский объем которых представлен 8,43 п.л., из них 6 статей, индексируемых в международной базе данных Scopus, 9 статей в рецензируемых научных изданиях перечня ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы из 193 наименований, а также 7 приложений. Общий объем представленной диссертации составляет 190 страниц, иллюстративный материал представлен в виде 30 рисунков, 12 таблиц.

Во введении обоснована актуальность темы и степень разработанности исследования, сформулированы цель и задачи, обозначены предмет и объект, теоретическая и методологическая основа исследования, раскрываются выносимые на защиту положения и научная новизна, теоретическая и практическая значимость, а также степень достоверности, апробация результатов исследования.

В первой главе диссертации «Концептуальные основы постановки учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям» разработана концептуальная модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, сформирована укрупненная схема структурированного плана счетов как основы постановки бухгалтерского учета по концессионным соглашениям и рассмотрен порядок формирования информации, применяемой в системе учетно-отчетного обеспечения компании-концессионера.

Во второй главе «Формирование затрат концессионера на основе процессно-ориентированного подхода» рассмотрена постановка учетно-отчетного обеспечения затрат в компании-концессионере по бизнес-процессам, разработан методический подход к идентификации комплексной системы выбора методов учета затрат в компании-концессионере, рассмотрена трансформация бизнес-процессов на основе процессно-ориентированного подхода с возможностью внедрения инструментов цифровизации.

В главе 3 «Учетно-отчетное обеспечение принятия управленческих решений при реализации концессионных соглашений» разработан алгоритм формирования системы управленческой отчетности в компании-концессионере, предложена концепция ведения учета и формирования управленческой отчетности концессионера на основе информационных и цифровых процессов, рассмотрен порядок бухгалтерского учета формирования источников финансирования на основе применений цифровых финансовых инструментов в концессионной деятельности.

В заключении представлены наиболее существенные выводы и результаты, полученные в ходе исследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Разработана комплексная модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, ориентированная на рассмотрение следующих объектов учета по концессионному соглашению: концессионный актив, расходы, доходы, обязательства, источники финансирования, включающая семь блоков: участники, учетная категория, понятийный аппарат, виды форм концессионных соглашений, нормативно-правовое регулирование, инструментарий управленческого учета в рамках учетно-аналитического обеспечения, элементы формирования системы учетно-отчетного обеспечения, формирующая экономическую и организационную базу постановки и ведения учетно-отчетного обеспечения операций в компаниях с концессионным видом деятельности, позволяющая адаптировать структурированный план счетов компании-концессионера как основу постановки системы учетно-отчетного обеспечения.

В рамках диссертационного исследования разработана и рассмотрена комплексная модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям (Таблица 1). В основе построенной комплексной модели лежит система блоков и подблоков, которые характеризуют методику постановки учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, направленных на совершенствование информации, генерируемой во всей системе учета (финансового, управленческого, стратегического). Комплексная модель основывается на таких качественных характеристиках как: 1) понятность; 2) адаптивность; 3) развитие; 4) прогнозность; 5) комплексность.

С развитием учета и ростом потребности в управленческой информации, цифровых процессов в компаниях стал разрабатываться и внедряться новый вид плана счетов, отличающийся от стандартного рабочего плана счетов компании своей емкостью и аналитичностью. В ходе диссертационного исследования доказано, что структурированный план счетов представляет собой механизм взаимодействия различных инструментов, методов и подходов, с возможностью формирования информации для принятия решений о необходимости трансформации и внесения изменений под влиянием внешних и внутренних факторов, рисков, конкуренции, рынка и спроса. Ключевым же моментом является технология его составления, в которую входят различные механизмы и

Таблица 1 – Комплексная модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям

Объекты учета по концессионному соглашению		Блоки									
		1. Участники	2. Учетная категория	3. Понятийный аппарат	4. Виды форм концессионных	5. Нормативно-правовое регулирование		6. Инструментарий бухгалтерского учета			7. Элементы формирования системы учетно-отчетного обеспечения
						Основные нормативные акты	Дополнительные нормативные акты	Интеграция данных	Ключевые показатели	Концепция применения технологий	
Концессионный актив	Расходы	Доходы	Обязательства	Источники финансирования	<p>Факты хозяйственной жизни</p> <p>Государство (концедент) и Частный сектор (концессионер)</p> <p>Признание в качестве основных объектов учетно-отчетного обеспечения в рамках операций по концессионным соглашениям</p> <p>Объект, полученный в рамках концессионного соглашения в длительное пользование и владение, необходимый для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и приносящий прибыль концессионеру</p> <p>Ресурсы, используемые концессионером для строительства объекта с целью производства товаров или выполнения работ, услуг, выраженные в денежной форме.</p> <p>Основные и прочие доходы, полученные в результате осуществления концессионной деятельности в виде выручки, процентов и иных доходов концессионера</p> <p>Обязательства, возникающие в процессе исполнения концессионного соглашения в виде основных расходов на налоги, страховые взносы, взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, а также в виде выплат за использование объекта концессионного соглашения концеденту</p> <p>Средства, направляемые концессионером на развитие концессионной деятельности за счет собственных средств (собственного капитала) или заемных средств (кредиты, выпуск концессионных облигаций, помощь инвесторов и пр.)</p> <p>ВТО, BOOT, BOT, BLT, ROT, RLT, BROT, DB, DBO, DBM, DBFO</p> <p>ФЗ РФ от 21 июля 2005 г. N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях", ФЗ РФ от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, приказ Минфина № 34н от 29.07.98 г., учетная политика компании-концессионера</p> <p>гл. 54 ГК РФ, письма Минфина, ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p> <p>ПБУ 10/99 «Расходы организации», письма Минфина</p> <p>ПБУ 9/99 «Доходы организации», Письма Минфина</p> <p>гл. 54 ГК РФ, письма Минфина</p> <p>Гл. 42 ГК РФ, письма Минфина</p> <p>Учетная политика концессионера для целей бухгалтерского учета</p> <p>Построение модели структурированного рабочего плана счетов</p> <p>Методология применения инструментария бухгалтерского учета, инструментов бухгалтерского инжиниринга, цифровых инструментов</p> <p>Разработка управленческих форм отчетности.</p> <p>Интегрированная информационная система, основанная на построении производных балансовых отчетов в специальных программах и применении цифровых технологий</p> <p>Способность концессионера эффективно распоряжаться полученным им правом пользования объектом концессионного соглашения для развития инфраструктуры и стратегических услуг, конкуренции на внутреннем рынке, Использование опыта частного сектора в содействии достижения эффективности в инновациях.</p> <p>Учетная политика для целей бухгалтерского учета</p> <p>Система управленческой отчетности</p> <p>Система учета затрат</p> <p>Технология бизнес-процессов</p> <p>Система бюджетирования и нормативов деятельности концессионера</p> <p>Система показателей эффективности и результативности деятельности концессионера</p>						

инструменты учетно-отчетного обеспечения, позволяющие эффективно управлять компанией: 1) инструменты бухгалтерского инжиниринга; 2) цифровые инструменты (блокчейн, технологии больших данных); 3) процессно-ориентированный подход; 4) учет затрат и калькулирование себестоимости; 5) методы учета и управления затратами (АВС, директ-костинг, стандарт-костинг и пр.). На основании вышеизложенного автором на основе структурированного рабочего плана счетов предложена разработанная укрупненная схема обработки информации в системе учетно-отчетного обеспечения операций компании-концессионера, основанная на взаимодействии всех блоков такой системы – от получения информации и отражения ее на счетах до расчета конечного финансового результата.

2. Предложены методические подходы к идентификации бизнес-процессов в рамках выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения для целей организации учетно-отчетного обеспечения и выбора методов учета затрат в компании-концессионере, ориентированные на шесть основных видов бизнес-процессов: основные, вспомогательные, поддерживающие, управляющие, стратегические, инвестиционные, позволяющие компании-концессионеру получить объективные данные на всех этапах, начиная от заключения договора и до начала производственного процесса о себестоимости и рентабельности конечного продукта при его выходе на рынок и эффективно организовать учетно-отчетное обеспечение затрат по бизнес-процессам.

В ходе выполнения диссертационной работы было определено, что актуальным направлением в системе учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям является процессно-ориентированный подход, который направлен на управление отдельными процессами или видами деятельности. Непосредственным элементом данного подхода является формирование бизнес-процессов для целей учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям. С точки зрения функциональной нагрузки и организационной структуры компании бизнес-процессы концессионера автор разделяет на шесть основных видов: 1) основные; 2) вспомогательные; 3) поддерживающие; 4) управляющие; 5) стратегические; 6) инвестиционные. В рамках этого в работе разработан методический подход к идентификации бизнес-процессов по выделяемым стадиям исполнения концессионного соглашения, который направлен на раскрытие внутренней структуры бизнес-процессов компании-концессионера и позволяет понять целесообразность выделения дополнительных этапов учетных процессов,

поскольку их применение сформирует качественную информацию на счетах бухгалтерского учета в разрезе видов затрат по центрам ответственности и на основании выбранных методов их учета (Таблица 2).

Поскольку целью учетно-отчетного обеспечения является формирование полных и достоверных данных, оперативный анализ, планирование и контроль, особую важность приобретает ведение учета затрат и выбор методов их учета. При обоснованности выбора методов учета затрат концессионер может ориентироваться на достижение поставленных управленческих задач в разрезе трех целей: 1) калькулирование себестоимости; 2) принятие решений и планирование; 3) контроль и управление. В связи с этим, сформулированы подходы к идентификации комплексной системы выбора методов учета затрат в компании-концессионере по основным стадиям исполнения концессионного соглашения (Таблица 3), включающие в себя структуру бизнес-процессов и постановку задач с целью выбора метода учета затрат в учетно-отчетном обеспечении. Ведение учетно-отчетного обеспечения операций по бизнес-процессам в рамках реализации концессионером обязательств по концессионному соглашению является базой для формирования информационной системы с целью принятия управленческих решений, а также составления внутренних форм отчетности, определению более точного финансового результата и стратегии развития компании в долгосрочной перспективе.

3. Обоснована необходимость трансформации бизнес-процессов компании-концессионера на основе процессно-ориентированного подхода с возможностью внедрения инструментов цифровизации, проводимой по следующим направлениям: цифровизация бизнес-процессов, управление данными, клиентоцентричность, цифровое пространство, применение инноваций, управление ценностями, позволяющая организовать ведение учета и формирование управленческой отчетности концессионера на основе информационных и цифровых процессов, а также формирование дополнительных источников финансирования на основе применений цифровых финансовых инструментов.

В ходе исследования, было установлено, что для возможности эффективно функционировать в сложных экономических условиях компаниям необходимо трансформироваться под изменения, связанные с внедрением цифровых технологий. Трансформация бизнес-процессов в учетно-отчетном обеспечении операций по концессионным соглашениям в условиях цифровизации, по мнению автора, может включать в себя следующие элементы: цифровизация бизнес-

Таблица 2 – Методический подход к идентификации бизнес-процессов в рамках выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения

Стадии исполнения концессионного соглашения	Бизнес-процессы																							
	Основные				Вспомогательные				Поддерживающие				Управляющие				Стратегические				Инвестиционные			
	Основные подпроцессы																							
	Производство товара/оказание услуг	Строительно-монтажные и пусконаладочные работы	Эксплуатация объекта КС	Эксплуатация и ремонт внеоборотных активов	Модернизация основных производственных фондов	Эксплуатация техники и оборудования	Закупка сырья и материалов	Эксплуатация транспортных средств	Ведение учета	Техническая поддержка	Заключение договоров с контрагентами	Консультационная и информационная поддержка	Руководство процессом заключения КС	Управление финансами	Заключение концессионного соглашения	Общее руководство компаний	Взаимодействие с бизнес-партнерами, концедентом	Управление созданием проекта объекта КС	Управление процессом строительства объекта КС	Стратегическое планирование развития объекта КС в долгосрочной перспективе	Разработка эффективной инфраструктуры деятельности концессионера	Предоставление банковской гарантии	Взаимодействие с инвесторами	Получение финансирования от концедента
	20 счет				23 счет				25, 26 счет				26, 44 счет				26, 44 счет				26, 91 счет			
I. Стадия заключения концессионного соглашения								*	*		*	*		*	*	*	*			*	*			
II. Стадия проектирования будущего объекта концессионного соглашения								*	*	*	*		*		*	*	*		*	*		*		
III. Стадия строительства/модернизации объекта концессионного соглашения		*		*		*	*	*	*	*	*		*		*	*		*	*	*		*	*	
IV. Стадия эксплуатации и управления объектом концессионного соглашения	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*		*		*	*			*	*		*	*	

Таблица 3 – Методический подход к идентификации комплексной системы выбора методов учета затрат в компании-концессионере

Стадии исполнения концессионного соглашения	Бизнес-процессы концессионера						Постановка задач с целью выбора метода учета затрат в учете						
							Калькулирование себестоимости			Принятие решений и планирование		Контроль и управление	
	Основные	Вспомогательные	Поддерживающие	Управляющие	Стратегические	Инвестиционные	Традиционный метод			Метод полной себестоимости	Метод сокращенной себестоимости	Метод учета по фактической себестоимости	Нормативный метод
							Процессный метод	Попередельный метод	Показательный метод				
						ABC-метод			Absorption Costing	Direct Costing	TQM-метод	Standart Costing	
Стадия заключения концессионного соглашения			V	V	V	V	Прямые и косвенные: применение данных затрат связано с их распределением и анализом эффективности по различным объектам (продукт, услуга, клиент, рынок и пр)			Постоянные и переменные: Данная категория затрат используется в разрезе по различным объемным показателям (стоимостное или натуральное измерение показателей при продаже или производстве)		Управляемые и неуправляемые: Используются в процессе бюджетирования, распределяются по центрам ответственности, состав затрат может изменяться в зависимости от статуса ЦФО (центр доходов, центр затрат, центр инвестиций и пр.	
Стадия проектирования будущего объекта концессионного соглашения			V	V	V	V							
Стадия строительства/модернизации объекта концессионного соглашения	V	V	V	V	V	V							
Стадия эксплуатации и управления объектом концессионного соглашения	V	V	V	V	V	V							

процессов; управление данными; клиентоцентричность; цифровое пространство; применение инноваций; управление ценностями.

Исходя из существующих видов моделей цифровой трансформации целесообразным, в рамках исследуемой проблемы, будет поэтапное внедрение технологий через выделение цифровых проектов в обособленные бизнес-процессы. В данном контексте стратегия цифровых процессов может рассматриваться как функциональная стратегия, входящая в общую управленческую стратегию развития концессионной деятельности с целью сокращения разрывов между объектами учета, информационными данными, центрами ответственности и технологиями (Таблица 4).

Появление цифровых и информационных процессов приводят к необходимости повышения качества управления бизнес-процессами компании, а развитие бухгалтерского учета требует эффективной системы учетно-отчетного обеспечения. Проведенные исследования позволили сформировать вывод о том, что функционирование эффективной системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, ее контроль, оценка и анализ возможны при использовании комплексного подхода, основанного на применении инжиниринговых, информационных и цифровых инструментов.

4. Разработана концепция алгоритма формирования системы управленческой отчетности компании-концессионера с возможностью ее трансформации на основе информационных и цифровых технологий, состоящий из четырех этапов: планово-подготовительного, методического, учетного и аналитического, позволяющие разработать внутреннюю управленческую отчетность концессионера и оценивать эффективность выбранной стратегии развития, своевременно вносить коррективы в имеющиеся данные, прогнозировать будущее.

Оптимизация и постановка системы учетно-отчетного обеспечения компанией-концессионером должна основываться на построении и применении такой системы отчетности, которая бы могла раскрывать информацию внутренним пользователям (руководству, инвесторам, менеджерам и пр.), в полной мере донося конкретный смысл хозяйственных операций, то есть быть детальной и аналитичной. Предлагаемые виды управленческой отчетности концессионера на рисунке 1 позволять оценивать эффективность выбранной стратегии развития, своевременно вносить коррективы в имеющиеся данные, прогнозировать будущее. Процессы информатизации и автоматизации учетных данных позволяют качественно упростить процедуру ведения бухгалтерского

Таблица 4 – Трансформация бизнес-процессов на основе цифровых технологий в рамках применения к учетно-отчетному обеспечению операций по концессионному соглашению

Наименование бизнес-процесса	Область внедрения цифровых процессов	Технологии	Направления трансформации финансово-хозяйственных операций в рамках учетно-отчетного обеспечения
Основные	Управление производством	Искусственный интеллект BigData Технологии BPM (business process management), SBPM (Subject-orient-ed business process)	Упрощение сбора данных, регистрация учетной информации, систематизация накопленных данных в распределенных реестрах
Вспомогательные	Исследования и разработки	Искусственный интеллект Робототехника	Создание базы знаний и систем, включающих в себя не только информационные данные, но совокупность инструментария бухгалтерского учета (методов, средств), способных решать сложные управленческие задачи с возможностью адаптации под изменяющиеся внешние и внутренние условия.
Поддерживающие	Корпоративные финансы и управленческий учет	Блокчейн-платформы Смарт-контракт Системы облачных вычислений Искусственный интеллект	Отражение финансово-хозяйственных операций на основе децентрализованной системы распределенного реестра данных
Управляющие	Человеческий и интеллектуальный капитал	Удаленное собеседование Веб-порталы по поиску и найму персонала Интеллектуальные системы подбора персонала	Возможность введения учетных данных
Стратегические	Управление взаимодействием с клиентами	CRM -системы QR-коды Блокчейн технологии Смарт-контракт	Система учета договорных обязательств с внешними и внутренними стейкхолдерами
Инвестиционные	Активы и капитал	Смарт-контракт Цифровая экосреда	Учет привлечения источников дополнительного финансирования концессионной деятельности

учета и составления финансовой отчетности, однако, развитие современных технологий предоставляет компаниям новые возможности, направленные на представление данных заинтересованным пользователям, способных принципиально изменить их восприятие на формируемые показатели ее деятельности.

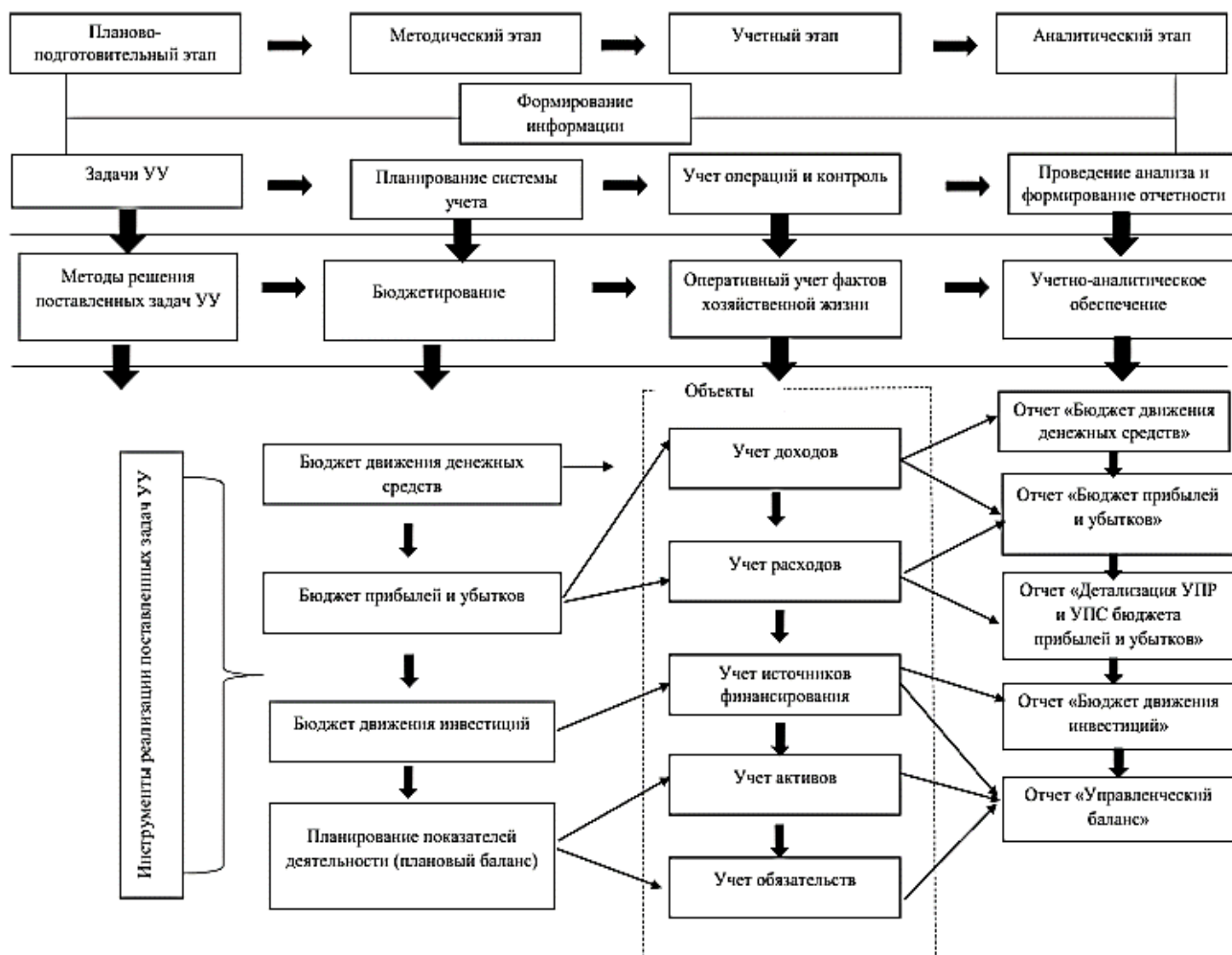


Рисунок 1 – Рекомендуемый подход к формированию информации по объектам учета с целью отражения их в управленческой отчетности компании-концессионера

Автором определяется возможность внедрения в систему учетного обеспечения, и формирования на ее основе управленческой отчетности применения инструментов информационных и цифровых технологий. Современные информационные технологии, цифровизация процессов направлены на возможности создания компаниями внутренних методик учета на основе применения как программного обеспечения, так и оцифровки данных, которые позволят в режиме реального времени проводить оценку, анализ, сбор и обработку информации.

5. Предложен методический подход к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности на основе применения цифровых финансовых инструментов, включающий в себя три основных направления: определение способа и вида привлекаемых заемных средств и порядка их отражения на счетах бухгалтерского учета, учет затрат при создании цифровых финансовых активов, учетно-аналитическое обеспечение цифровых финансовых активов, позволяющий концессионеру организовать качественный документооборот, повысить учетное и аналитическое обеспечение финансово-хозяйственных операций.

В процессе диссертационного исследования автором предложен методический подход к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности в рамках системы учетно-отчетного обеспечения на основе применения цифровых финансовых инструментов (Рисунок 2).



Рисунок 2 – Методический подход к бухгалтерскому учету формирования источников финансирования концессионной деятельности на основе цифровых финансовых активов

Предлагаемый автором подход позволяет применять комплексный метод финансирования организаций путем создания цифровой финансовой

экосистемы, объединяющей различные методы финансирования. Такая система позволит на доверительных условиях между участниками сделки привлекать финансовые потоки в концессионные проекты и наладить автоматизированный процесс соблюдения и выполнения всех обязательств от участников сделки. Привлечение дополнительных инвестиций в развитие концессионной деятельности на основе цифровых технологий является актуальным инструментом управления и повышения эффективности и результативности деятельности концессионера. Выделение структуры учета цифровых финансовых активов позволит концессионеру обеспечить качественный документооборот, повысить учетное и отчетное обеспечение финансово-хозяйственных операций по ним.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате исследования была разработана комплексная модель, направленная на организацию системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям и позволяющая разработать укрупненную схему обработки информации на основе структурированного плана счетов, как основы постановки бухгалтерского учета в компаниях с концессионным видом деятельности; предложена и научно обоснована постановка системы учетно-отчетного обеспечения и выбора методов учета затрат в компании-концессионере по бизнес-процессам на основе идентификации комплексной системы в разрезе этапов исполнения концессионного соглашения, направленной на обеспечение получения своевременной, качественной и детальной информации по объектам учета, оценку результативности деятельности в рамках каждого бизнес-процесса и определение ее эффективности; обоснована возможность трансформации бизнес-процессов компании-концессионера на основе процессно-ориентированного подхода посредством внедрения инструментов цифровизации в целях интеграции финансово-хозяйственных операций; разработаны концепция алгоритма формирования системы управленческой отчетности в компании-концессионере с возможностью ее трансформации на основе информационных и цифровых технологий, направленных на повышение качества взаимодействия концедента и концессионера в рамках отражения учетных операций по концессионным соглашениям; предложен подход к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности на основе

применения цифровых финансовых инструментов, направленный на учетно-отчетное обеспечение цифровых финансовых активов.

Таким образом, разработка теоретических и концептуальных положений дает возможность научного поиска в целях повышения эффективности развития системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям. Реализация изложенных в диссертационном исследовании предложений способствует развитию инструментария постановки и формирования системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионному соглашению.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Статьи в научных журналах, индексируемых в международной базе данных Scopus:

1. Skorev M.M., Grafova T.O., Kirishchieva I.R., Mishchenko O.A. Risks and threats to economic security in the digital economy // International Conference on Economics, Management and Technologies (ICEMT 2021). – Atlantis Press, 2021. – P. 1–10. (0,92 п.л., авт. 0,23).

2. Grafova T.O., Mishchenko O.A., Mietova A.N., Feygel M.L. The Implementation Of Digitization In The Human Resources And Document Management // International Conference on Finance, Entrepreneurship and Technologies in Digital Economy (FETDE 2020). – Atlantis Press, 2021. – P. 7–13. (0,38 п.л., авт. 0,10).

3. Skorev M.M., Grafova T.O., Kirishchieva I.R., Mishchenko O.A. The Use of Accounting Engineering Elements in Strategic Accounting // Advances in Economics, Business and Management Research. – Volume 139. – Atlantis Press, 2020. – P. 381–385. (0,31 п.л., авт. 0,10).

4. Grafova T.O., Kirishchieva V.I., Mishchenko O.A. Organization of Automated Human Resource Accounting // First International Volga Region Conference on Economics, Humanities and Sports (FICEHS 2019). – Advances in Economics, Business and Management Research. – Volume 114. – Atlantis Press, 2019. – P. 16–20. (0,47 п.л., авт. 0,17).

5. Grafova T.O., Tishchenko I.A., Mishchenko O.A. Basis of Financial and Management Accounting Formation Within a Concession Company // First International Volga Region Conference on Economics, Humanities and Sports (FICEHS 2019). – Advances in Economics, Business and Management Research. – Volume 114. – Atlantis Press, 2019. – P. 21–29. (0,48 п.л., авт. 0,16).

6. Grafova T.O., Tishchenko I.A., Mishchenko O.A., Kirishcheva I.R., Kirishcheva V.I. Basis of financial and management accounting formation within a concession company // II Proceedings of the Volgograd State University International Scientific Conference “Competitive, Sustainable and Safe Development of the Regional Economy” (CSSDRE 2019). – Advances in Economics, Business and Management Research. – Volume 83. – Atlantis Press, 2019. – P. 300–304. (0,48 п.л., авт. 0,10).

Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации:

7. Мищенко О.А. Методические подходы к идентификации бизнес-процессов компании-концессионера с возможностью их трансформации на основе цифровизации // Экономика Строительства. – 2023. – № 1. – С. 48–60. (0,82 п.л.).

8. Бондаренко А.О., Мищенко О.А. Повышение качества информационного взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов при сквозном таможенном контроле на основе технологии блокчейн // Вестник Российской таможенной академии. – 2022. – № 4 (61). – С. 53–63. (0,72 п.л., авт. 0,36).

9. Гильяно А.А., Мищенко О.А. Особенности применения технологий блокчейн при оформлении международных торговых сделок // Век качества. – 2021. – № 3. – С. 76–93. (0,70 п.л., авт. 0,35).

10. Мищенко О.А. Привлечение дополнительных источников финансирования для развития объектов концессионного соглашения на основе применения цифровых финансовых

инструментов // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2021. – № 4(47). – С. 46–51. (0,53 п.л.).

11. Графова Т.О., Мейтова А.Н., Фейгель М.Л., Мищенко О.А. Порядок формирования учетной политики компании в рамках управленческого учета // Бизнес. Образование. Право. – 2020. – № 3(52). – С. 53–58. (0,75 п.л., авт. 0,19).

12. Мищенко О.А. Управленческий учет затрат компании-концессионера // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 8. – № 3(28). – С. 257–260. (0,67 п.л.).

13. Графова Т.О., Тищенко И.А., Мищенко О.А. Теоретико-методологические и практические аспекты управленческого учета на предприятии // Бизнес. Образование. Право. – 2018. – № 3(44). – С. 45–52. (0,89 п.л., авт. 0,30).

14. Мищенко О.А. Структурированный план счетов как основа постановки управленческого учета // Финансовая экономика. – 2018. – № 7. – С. 1599–1603. (0,40 п.л.).

15. Графова Т.О., Мищенко О.А., Хворостова Ю.Н., Иванова А.А. Методология построения производных балансовых отчетов // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2018. – № 9(100). – С. 59–62. (0,33 п.л., авт. 0,10).

Публикации в других научных изданиях:

16. Графова Т.О. Учетно-аналитическое обеспечение управления внешнеэкономической деятельностью предприятия: монография / Т.О. Графова, О.А. Мищенко, А.Г. Булгадарян. Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2021. 178 с.

17. Графова Т.О., Мищенко О.А. Предлагаемая схема структурированного плана счетов для предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2022. № 3 (48). С. 32–38. (0,40 п.л., авт. 0,20).

18. Графова Т.О., Мищенко О.А. Методика использования таможенными органами системы производных балансовых отчетов для анализа финансово-хозяйственной деятельности уполномоченных экономических операторов // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2022. № 2 (47). С. 48–53. (0,41 п.л., авт.0,21).

19. Мищенко О.А. Объекты учета, выделяемые в рамках осуществления операций по концессионным соглашениям // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2021. – № 4(45). – С. 55–59. (0,36 п.л.).

20. Мищенко О.А. Систематизация факторов, детерминирующих возможность и необходимость цифровизации внешнеторговых операций // Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях: материалы VII Всероссийской научно-практической конференции. – Ростов-на-Дону, 16–20 ноября 2020 года. – Ростов-на-Дону: Ростовский филиал государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Российская таможенная академия», 2020. – С. 177–184. (0,31 п.л.).

21. Графова Т.О. Мищенко О.А. Концессионное соглашение как один из актуальных инструментов управления государственным имуществом // Транспорт: наука, образование, производство: сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. – Ростов-на-Дону, 20–22 апреля 2020 года. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный университет путей сообщения, 2020. – С. 76-80. (0,30 п.л., авт. 0,15).

22. Мищенко О.А. Общие подходы к формированию системы внутренней управленческой отчетности компании-концессионера // Труды Ростовского государственного университета путей сообщения. – 2020. – № 3(52). – С. 34–37. (0,35 п.л.).

23. Мищенко О.А. Инструменты учета, применяемые в управлении объектами концессионного соглашения // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 8. – С. 54–61. (0,53 п.л.).

24. Мищенко О.А. Основные подходы к определению финансового результата в финансовом и управленческом учете компании-концессионера // Труды Ростовского государственного университета путей сообщения. – 2019. – № 2. – С. 59–63. (0,36 п.л.).

25. Мищенко О.А. Концессия как одно из перспективных направлений внешнеэкономической деятельности в России // Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях: материалы V Всероссийской научно-практической конференции. – Ростов-на-Дону, 15–16 ноября 2018 года. – Ростов-на-Дону: Ростовский филиал государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Российская таможенная академия», 2018. – С. 244–251. (0,36 п.л.).