

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ

О.В. Мустафина

Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург, Россия

В статье представлены результаты исследования теоретических позиций в отношении учетно-аналитических категорий, таких как доходы и расходы. В научном и профессиональном сообществе в настоящее время много споров и дискуссий по теоретическим аспектам учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления доходами и расходами. Глобализация экономического пространства; индустриализация – 4.0; цифровизация (цифровая экономика); нооэкономика и прочие аспекты обусловили необходимость развития научной теоретической мысли. Целью представленного исследования является разработка новых траекторий управления доходами и расходами, что в свою очередь ориентировано на потребности менеджмента и пользователей учетно-аналитической информации. Результаты исследования заключаются в расширении и уточнении теоретических позиций в отношении УАО управления доходами и расходами. В процессе исследования спорных и проблемных вопросов УАО управления доходов и расходов использовались методы научного познания, анализа, синтеза и специфические методики факторной детерминированной зависимости, характеризующие результаты деятельности экономического субъекта. Практическая и научная значимость заключается в разработке и дальнейшем развитии теоретических позиций УАО управления доходами и расходами. Следует признать, что сущность доходов и расходов с позиций учетно-аналитических категорий существенно расширит теоретические позиции нормативных предписаний РСБУ, что будет способствовать интеграции видов учета в соответствии с МСФО. В свою очередь, это позволит финансовому менеджменту организации решать важные проблемы развития экономического субъекта, связанные с увеличением прибыли, ее исчисления с использованием различных методик – в зависимости от поставленных целей.

Ключевые слова: экономический субъект, учетно-аналитическое обеспечение (УАО), финансовое управление, учетно-экономические категории, доходы, расходы.

Введение

Деятельность современных экономических субъектов сопряжена с наличием проблемных аспектов в части учетно-аналитической работы. В частности, дискутируются вопросы в отношении учетно-экономических категорий, таких как доходы и расходы, их сущностных особенностей, состава, измерения (оценки) и признания в УАО управления. Это обусловлено разнообразием теоретических и нормативно-законодательных аспектов, практического опыта, что в свою очередь требует профессиональных суждений. Учетно-аналитическими работниками апробированы в практике финансово-хозяйственной деятельности варианты подходов в решении учетно-аналитических вопросов.

Цель исследования заключается в разработке теоретических позиций учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления доходами и расходами, которые в свою очередь ориентированы на потребности менеджмента и пользователей учетно-аналитической информации. Важность исследуемых теоретических аспектов определяется факторной зависимостью доходов, расходов и результатов финансово-хозяйственной деятельности.

В данной работе исследованы и изучены наиболее фундаментальные вопросы теории учета, которые являются основополагающими в построении УАО управления доходами и расходами. До-

ходы являются источником существования экономического субъекта, причем доходы обусловлены соответствующими расходами, что в свою очередь предопределяет результат деятельности экономического субъекта. Следует признать, что в существующей теории и практике УАО управления, доходы и расходы, в большинстве случаев, рассматриваются, с однозначной позиции бухгалтерского учета.

Новизна представленного исследования заключается в предложенной авторской позиции по учетно-экономическим категориям «доходов» и «расходов», а также в профессиональном суждении исследуемых аспектов, что позволяет аргументированно обосновать предложенные формулировки и теоретические позиции – в целях УАО управления.

Проблемы УАО управления учетно-экономическими категориями

Принятие профессионального решения в системе УАО управления доходами и расходами производится, как минимум, на основании нормативных и законодательных предписаний, а также указаний, изложенных в учетной политике экономического субъекта. В первом случае определяются общие законодательные требования к объектам учета (доходам и расходам), а также требованиями бухгалтерской (финансовой) отчетности, что рег-

ламентируется ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Во втором случае экономический субъект самостоятельно интерпретирует и закрепляет применяемые нормы, в отношении доходов и расходов в учетной политике, в соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». По мере принятия законодательных и нормативных актов (указаний) сужается выбор альтернативных вариантов относительно учетно-экономических категорий доходов и расходов. Достаточно частым и спорным вопросом в УАО управления доходами и расходами является их признание в финансовом и налоговом учете.

Нормативные предписания ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» регламентируют особенности изучаемого аспекта с позиций норм бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 9/99, для признания доходов в учетно-аналитическом обеспечении необходимо соблюдение условий: во-первых, наличия права на получение дохода, которое в свою очередь обуславливается конкретным договором; во-вторых, сумма дохода может быть определена; в-третьих, должна быть уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; в-четвертых, право собственности на товары (работы, услуги) перешло к покупателю или заказчику; в-пятых, расходы, которые обусловили получение конкретного дохода, могут быть определены с достаточной степенью точности¹.

ПБУ 10/99 в отношении расходов определяет: во-первых, расходы производятся в соответствии с конкретным договором; во-вторых, сумма расхода может быть определена; в-третьих, должна быть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод, при этом отсутствует неопределенность; в-четвертых, расходы подлежат признанию независимо от намерения получения дохода; в-пятых, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления².

В рамках УАО управления доходами и расходами финансовые менеджеры руководствуются классическим правилом:

«...доходы и расходы должны быть признаны в момент, когда экономический субъект в значительной степени выполнил все условия договора,

чтобы в последствие получить положительный результат (прибыль) от хозяйственной операции и величина (размер) доходов и расходов, может быть измерена (определена) с достаточной степенью точности...» [24, с. 11].

Из чего следует, что доходы представляют собой денежное выражение совокупности товаров (работ, услуг), переданных покупателю и доход признается полученным, хотя фактического поступления дохода может и не быть. При этом должна быть уверенность в том, какие конкретные расходы обусловили получение этого дохода.

Определение методов оценки и привязки доходов и расходов к определенному временному периоду – на сегодняшний день является актуальным аспектом в практике учетно-аналитической работы и учетно-аналитическом обеспечении управления [16, 17]. Во многих отраслях момент признания дохода осуществляется в момент предъявления счетов покупателю, а в отношении признания расходов – определяется в момент их возникновения, т. е. создания дохода. В ряде случаев возникают разногласия между бухгалтерами (учетно-аналитическими работниками) и финансовыми менеджерами. Бухгалтера и финансовые менеджеры должны быть уверены, что все условия в отношении признания доходов и расходов соблюдены, при этом учетно-аналитические работники доверяют только документационному подтверждению, в отличие от финансовых менеджеров, которые руководствуются практическими методами управления и в большинстве случаев пренебрегают теорией учета [6, 7].

Таким образом, возникает необходимость урегулирования разногласий в отношении профессиональных суждений учетно-аналитических работников и финансовых менеджеров относительно учетно-экономических категорий «доходов» и «расходов». Это возможно достичь путем единства позиций теоретических вопросов в части: сущности категорий доходы и расходы; в измерении доходов и расходов в зависимости от целей и вида используемого учета в учетно-аналитическом обеспечении; по вопросам возникновения доходов и расходов и их отражения.

Таким образом, современная практика УАО управления доходами и расходов должна основываться на профессиональных суждениях бухгалтеров (учетно-аналитических работников) и придерживаться общепринятой теории учета, что аргументированно позициями: во-первых, теория учета является основой профессионального языка любого бизнеса; во-вторых, теория учета – способ доказательства и аргументации, что является существенным в практической деятельности; в-третьих, теория учета рассматривается, как руководство установить и объяснить, что учетная информация, приоритетна и служит лучшим способом доказательства.

¹ Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

² Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)

Теоретические основы УАО управления доходов и расходов

Разрешение выделенных проблемных вопросов относительно УАО управления доходами и расходами становится возможным, если использовать аргументированную и обоснованную теоретическую позицию. В УАО управления доходами и расходами выделяются теоретические подходы, которые необходимо принимать во внимание, что позволит аргументированно влиять на становление и развитие теоретических основ учетно-экономических категорий, а также отражать учетные данные в различных видах учета и отчетности [18]. Разрешение данной проблемы достигается путем применения теоретических и научно обоснованных подходов, сформулированных FASB³ (рис. 1).



Рис. 1. Теоретические подходы FASB [24]

Первый научно обоснованный подход FASB – налоговый. Суть налогового подхода заключается в трансформации учетных данных бухгалтерского учета в учетные данные, соответствующие нормам главы 25 НК РФ. Налоговый подход оказывает достаточное влияние на практику учетно-аналитической работы, что предопределяется необходимостью регламентации норм в отношении доходов и расходов. Исследуя теоретические основы налогового учета как вида системы УАО управления доходами и расходами, выделяется то обстоятельство, что конечные цели налогового учета существенно разнятся с целями управления и соответствующей финансовой отчетности. Следует признать, что нормы предписания НК РФ оказывают достаточное влияние на практику учетно-аналитической работы и привели к необходимости критического анализа формируемых учетных данных о доходах и расходах в финансовом управлении.

Второй научно обоснованный подход FASB – это правовой, который широко распространен среди учетно-аналитических работников, что дает возможность анализа правового аспекта в отношении доходов и расходов. Он базируется на утверждении, что факт реализации «...необходимо при-

знать свершившимся в тот момент, когда право собственности переходит от продавца к покупателю». Значимым аргументом данной позиции является утверждение: «пока нет денег – нет прибыли», соответственно, и нет доходов и расходов. Правовой подход оказывает влияние на трактовку и формулировку понятий доходов и расходов, исходя из профессиональных интересов и суждений, норм права и учетных принципов. Учетно-аналитические работники и юристы имеют различные представления об одних и тех же хозяйственных процессах и учетно-экономических категориях. Это обстоятельство приводит к необходимости развития теории учета в отношении доходов и расходов.

Третий научный подход – этический – приводит к необходимости поиска ответов на ряд вопросов:

1. Существует ли истина и правдивость, в отношении доходов и расходов?
2. Что администрация должна сделать, в целях установления справедливости (доходов и расходов)?
3. Есть ли что-то более важное, нежели просто следование набору принятых учетных процедур?
4. Признание фактов «...производства и продажи – это отражение истинных событий...»?

Необходимо подчеркнуть, что учет любых событий в учетно-аналитическом обеспечении управления доходами и расходов является фундаментальной этической проблемой установления истины и справедливости в отношении учетно-экономических категорий. Информация о доходах и расходах является истиной и правдивой (существенной), если она отражена по текущей стоимости на дату принятия события к учету. В большинстве случаев возникает сложность понимания правильности финансовых отчетов, достоверность которых зависит от правильности отчетных данных. Это обстоятельство является предпосылкой создания надежной (обоснованной) системы УАО управления доходами и расходов. Этика в УАО предполагает необходимость развития теоретических позиций интегрированной системы учета в целях возможности комплексного и всестороннего анализа отчетных данных с учетом выше выделенных позиций.

Таким образом, этический подход оказывает всестороннее воздействие на учетную систему, что предопределяет необходимость поиска концептуальных позиций в отношении УАО.

Четвертый научный подход – экономический, который выделяет интерпретацию учетных данных с трех позиций: 1) макроэкономики, что заключается в определении влияния альтернативных методов отчетных данных на экономические показатели отрасли; 2) микроэкономики – предполагает выявление эффекта на экономические показате-

³ Совет по разработке стандартов бухгалтерского учета.

ли экономического субъекта; 3) социально-ориентированной позиции, что выражается во всестороннем влиянии финансово-хозяйственных процессов. Исходя из чего, при формировании учетно-аналитической информации о доходах и расходах в учетно-аналитическом обеспечении управления доходами и расходами необходимо трансформировать учетные данные в различные виды отчетности, что в свою очередь определяется интересами различных пользователей учетно-аналитической информации.

Пятый подход – поведенческий (бихевиористический), опирается на психологические и социальные аспекты, что выражается в эффекте воздействия бухгалтерской (финансовой) отчетности на администрацию экономического субъекта, и позволяет оценить экономический, психологический и социальный эффекты на учетно-аналитических работников, что стимулирует поиск и выработку научно обоснованных целей УАО управления доходов и расходов.

Шестой научный подход – структурный, сфокусирован на структуре (классификации) учетных данных, что характеризует процесс регистрации и обобщения информации о доходах и расходах. Причем классификация учетных данных позволяет сгруппировать учетную информацию в зависимости от потребностей и видов учета, используемых в учетно-аналитическом обеспечении управления доходов и расходов.

Таким образом, представленные теоретические позиции (подходы) являются основополагающими, что определено логической последовательностью понимания существующей теории и практики УАО управления и способствуют развитию современных теоретических позиций. В большинстве случаев, «...теория учета придает фактам значимость, и часто бывает полезной...» [24].

Следовательно, в основу теоретических основ УАО управления доходов и расходов должна быть положена взаимосвязанная совокупность логических принципов, обеспечивающих понимание существующей практики учетно-аналитической работы, что способствует развитию новых практических методов и процедур.

Дефиниции УАО

Современные экономические отношения обуславливают необходимость использования в практике управления доходами и расходами эффективных управленческих технологий, способствующих сохранению финансовой устойчивости, платежеспособности и экономической эффективности экономического субъекта. Традиционная система бухгалтерского учета на сегодняшний день не может обеспечить финансовый менеджмент и прочих заинтересованных пользователей полной и достоверной учетно-аналитической информацией. По мнению достаточного большинства ученых и учетно-аналитических работников,

особое место в финансовом управлении определено УАО. Несмотря на популяризацию УАО на сегодняшний день, нет однозначного мнения в отношении дефиниции.

Исследованию вопросов формирования УАО по различным аспектам финансово-хозяйственной деятельности и объектам учета, посвящены труды отечественных и зарубежных ученых, таких как: И.А. Аврова, П.С. Безруких, Н.А. Блатов, С.А. Бороненкова, И.Н. Богатая, Т.И. Буянова, М.А. Вахрушина, Р. Вейцман, М.В. Вигдорович, О.Н. Волкова, Е.Ю. Воронова, Н.Д. Врублевский, А.М. Галаган, В.Г. Гетьман, И.Е. Глушков, В. Говиндараджан, А.И. Гуляев, К. Друри, Ф.В. Езерский, Н.А. Ермакова, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Р. Каплан, Т.П. Карпова, А.Н. Кизилов, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, Н.Т. Лабынцев, Е.А. Мизиковский, О.А. Миронова, Н.С. Нечеухина, И.Р. Николаев, О.Е. Николаева, С.А. Николаева, Д. Нортон, О.М. Островский, Л.В. Попова, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, А.П. Рудановский, Я.В. Соколов, Д. Стоун, В.И. Ткач, Н.Н. Хахонова, В.Т. Чая, А.Ф. Черненко, Э. Шмаленбах, Л.З. Шнейдман и др.

Изучению проблем УАО в российской практике учетно-аналитической работы посвящены научные работы отечественных ученых в области учетных наук, таких как: В.Г. Артеменко, М.И. Баканова, В.В. Бочарова, Г.П. Герасименко, Л.Т. Гиляровской, Л.В. Донцовой, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, А.Ф. Ионовой, В.В. Ковалева, С.И. Крыловой, Н.П. Любушина, Э.А. Маркарян, М.В. Мельник, Г.В. Савицкой, Л.Н. Усенко, А.Н. Хорина, В.А. Чернова, А.Д. Шеремета и др.

При всем многообразии позиций, имеется достаточное количество научных работ, в которых приоритет отводится учетно-аналитической системе (УАС). Мы ограничимся УАО, исходя из того, что понятие «система» шире понятия «обеспечение». В переводе с греческого «система» означает целое, составленное из частей соединение, которое определяется, как упорядоченное целое обладающее свойствами, которые отсутствуют в отдельных элементах и их соотношении [5]. В свою очередь, понятие «обеспечение» характеризует организационную совокупность.

Следовательно, понятие «обеспечение» является составляющим элементом «системы» и характеризуется организационной совокупностью чего-либо. В табл. 1 представлены авторские определения дефиниции УАО. При этом выделяется то обстоятельство, что отсутствует единая позиция в отношении понятия УАО. Это обусловлено тем, что УАО рассматривается с различных позиций финансов, финансовых ресурсов и финансово-хозяйственных процессов, что обусловлено отраслевыми особенностями экономических субъектов.

Таблица 1

Генезис содержательного понимания взглядов на УАО¹

Автор, период	Авторская трактовка понятия
В.В. Родкина 2001 г.	УАО можно определить как интерактивную структуру, которая включает персонал, оборудование и процедуры, объединенные информационным потоком, используемым логическим менеджментом для планирования, регулирования, контроля и анализа функционирования и развития предприятия [19]
И.В. Алексева 2002 г.	УАО – это совокупность учетной информации и полученных на ее базе аналитических данных, способствующих принятию тактических и стратегических решений [1]
Л.В. Попова, В.Г. Маслов, И.А. Маслова 2003 г.	УАО в широком смысле слова – система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей в себя оперативные данные и использующей для экономического анализа статистическую, техническую, социальную и другие виды информации [21]
И.З. Пизенгольц 2003 г.	УАО как интегрированная составляющая системы, включающая вопросы как непосредственно бухгалтерского учета, так и планирования, контроля, анализа работы предприятия в целях принятия управленческих решений по совершенствованию производства, снижению затрат и повышению финансовых результатов деятельности предприятия [20]
Н.А. Тычина 2009 г.	УАО – единство систем учета и анализа, которые объединены информационными потоками для управления экономическими процессами при выборе (или реализации) направлений устойчивого развития [26]
Т.В. Шимоханская 2011 г.	Под УАО понимается информационная система, состоящая из взаимосвязанных подсистем: бухгалтерского; управленческого (производственного); налогового учета; отчетности, составляемой для различных пользователей; анализа финансово-хозяйственной деятельности и анализа отчетности [27]
И.Н. Кирилов 2012 г.	УАО представляет собой сбор данных, предусматривающий группировку учетной информации в нужном разрезе для нужд управления, составления бухгалтерской отчетности. При этом аналитический учет позволяет детализировать сведения об объекте в денежном и (или) натуральном выражении [10]
Л.Е. Басовский 2013 г.	УАО заключается в осуществлении учетных и аналитических процедур в режиме реального времени, выявления отклонений от запланированных показателей и использования полученных результатов для принятия управленческих решений [4]
Е.В. Савватеев 2014 г.	УАО – сложный механизм, который объединяет процессы учета и экономического анализа с целью создания информационного обеспечения, позволяющего формировать объективную информацию в соответствии с интересами пользователей и направлением развития отрасли [22]

Все авторы выделяют необходимость информационной составляющей в общем механизме объединяющих процессов учета, обобщения учетной информации, последующей трансформации в различные виды отчетности и последующего ее анализа. На первый взгляд, все представленные определения удовлетворяют потребности менеджмента, с учетом выделенных объектов управления УАО. По нашему мнению, базовая и более полная трактовка понятия УАО должна базироваться на наиболее распространенном взгляде с учетом возникающих потребностей учетно-аналитической работы и объектов управления.

Принимая во внимание авторские исследования, мы выделяем основные компоненты УАО управления доходами и расходами (рис. 2). Представленная структура УАО управления доходов и расходов максимально отвечает требованиям теоретических позиций, научно-обоснованных подхо-

дов теории учета и отчетности, менеджмента, а также обладает взаимосвязью со всеми выделенными элементами (структурными единицами).

Под структурной единицей УАО следует понимать элемент (подсистему), которая реализует определенные цели и задачи в общем механизме учетно-аналитической работы. Так, в составе основных компонентов структуры УАО управления доходов и расходов, по нашему мнению, выделяются три составляющих элемента (структурные единицы):

– первый элемент (структурная единица) включает в себя учетное обеспечение, которое базируется на нормативно-правовых актах: законодательных (ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; НК РФ; и др.); унифицированных (РСБУ и МСФО); методических рекомендациях и указаниях; учетной политике; а также на различных видах учета (бухгалтерском, управленческом, налоговом

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

и др.), которые предусматриваются структурой УАО; при этом именно различные виды учета способствуют формированию полной и достоверной информации об объектах управления;

– второй элемент (структурная единица) – аналитическое обеспечение, при помощи которого реализуется методология управления, основанная на сметном анализе и оценке существенности бюджетных отклонений доходов и расходов, финансовых результатов от основной, прочей и совокупной деятельности;

– третий элемент (структурная единица) – включает в себя инструменты и методы анализа, позволяющие формировать компетентное мнение о динамике учетно-аналитических показателей (доходов, расходов) с применением существующих методов и методик, таких как горизонтальный, вертикальный и сравнительный анализ; анализ финансовых коэффициентов (R-анализ); интегрированный финансовый анализ.

Таким образом, УАО управления доходов и расходов – это сложный механизм, который объединяет структурные единицы. Представляет собой организованный процесс учета, обусловленный потребностями менеджмента, различных видов учета, для сбора, регистрации, обобщения информации. Последующие процедуры учетно-аналитической работы (процедуры), такие как анализ, планирование и бюджетирования – позволяют сформировать объективную и всестороннюю ин-

формацию о доходах и расходах экономического субъекта, в рамках принимаемого управленческого решения.

Доходы и расходы в УАО управления доходами и расходами

Финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта обусловлена наличием доходов и расходов, что является обязательным условием существования. Доходы являются источником существования экономического субъекта. Без доходов нет прибылей, без прибыли нет экономического субъекта. При этом любые доходы обусловлены расходами. Расходы – это затраты, понесенные экономическим субъектом, для получения дохода.

Принимая во внимание важность доходов и расходов, с позиции результата деятельности и производственного потенциала, в практике управления выделяют доходы и расходы в отдельные центры ответственности, что обеспечивается созданием УАО управления [15, 25].

Современная практика управления доходами и расходами определяет необходимость использования учетно-аналитической информации (УАИ), сформированной в УАО, в целях повышения научной обоснованности принимаемых управленческих решений. В УАО управления доходами и расходами экономического субъекта предполагается реализацию следующих целевых функций: 1) максимизацию прибыли; 2) минимизацию транзакци-



Рис. 2. Структура УАО управления доходов и расходов Составлено автором

онных издержек; 3) максимизацию объема продаж; 4) максимизацию темпов роста экономического субъекта; 5) обеспечение конкурентных преимуществ; 6) максимизацию добавочной стоимости; 7) максимизацию рыночной стоимости экономического субъекта [13, 14].

Доходы и расходы, как экономические категории, характеризуют положительный или отрицательный поток денежных и других поступлений в единицу времени [11]. Доходы и расходы – это базовые элементы УАО экономического субъекта, которые рассматриваются как учетно-экономические категории в общей системе управления [12, 23]. Как отмечалось ранее, доходы и расходы – это объекты бухгалтерского учета, что определено ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и они являются объектами УАО управления. Следовательно, доходы и расходы можно определить как продукт жизнедеятельности экономического субъекта, без которого нет финансово-хозяйственной деятельности и нет экономического субъекта.

С позиций управления и практики учетно-аналитической работы доходы и расходы определяются исходя из методов учета и принципов УАО: начисления; непрерывности; понятности; существенности; значимости; достоверности и справедливости; осмотрительности; завершенности; сопоставимости; последовательности; единства измерения и конфиденциальности⁴.

При формировании (разработке и построении) УАО управления доходами и расходами целесообразно принимать во внимание:

- 1) отраслевую специфику и особенности бизнес-процессов экономического субъекта;
- 2) размер экономического субъекта;
- 3) организационно-правовую форму;
- 4) размер собственного капитала и размер стоимости чистых активов;
- 5) используемый режим налогообложения (ОСНО, УСН, ЕНВД, ПСН);
- 6) стадию жизненного цикла экономического субъекта;
- 7) реализацию бизнес стратегии.

Бухгалтерский учет в УАО управления доходами и расходами включает в себя различные виды учета, выбранные экономическим субъектом, исходя из потребностей менеджмента, реализуемой стратегией, видами информации, которая формируется в используемых видах учета, что определяет механизм взаимодействия и определяет структуру УАО [2, 3].

В свою очередь, важную роль играет достоверность сформированной учетной информации о доходах и расходах. При этом в рамках формирования УАО управления доходами и расходами, следует принимать во внимание нормативные

предписания российских стандартов бухгалтерского учета [8, 9] (табл. 2).

В соответствии с нормами предписаний бухгалтерского учета выделяются доходы и расходы от обычных и прочих видов деятельности (ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99).

Доходами экономического субъекта признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)⁵.

Расходами экономического субъекта признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)⁶.

Несмотря на то, что имеются четко регламентированные понятия и классификация, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, возникает необходимость более широкой трактовки в рамках УАО и применяемых видов учета.

МСФО (IAS) 18 «Выручка» определяет «доход» как увеличение экономических выгод экономического субъекта, образующихся в результате поступления активов и уменьшения обязательств, приводящих к уменьшению капитала экономического субъекта, за исключением взносов в уставной капитал. Следовательно, доход, как учетно-экономическая категория, характеризует валовый приток экономических выгод за период, возникший в ходе обычной (операционной) деятельности.

В свою очередь «расход» – уменьшение экономических выгод экономического субъекта, образовавшихся в результате выбытия активов или увеличения обязательств, приводящих к уменьшению капитала экономического субъекта, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала. Тогда расходы, как учетно-экономическая категория, – это валовый отток экономических выгод за период, возникший в ходе обычной (операционной) деятельности. Анализируя нормативные предписания РСБУ и МСФО, можно признать, что дефиниции понятий «доходы» и «расходы» практически идентичны, при этом имеются незначительные отличия.

ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 сужают понятия, по сравнению с предписаниями МСФО. В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 «...увеличение экономических выгод...» или «...уменьшение эконо-

⁴ <http://multibuh.ru/osnovnye-principy-buxgalterskogo-ucheta>

⁵ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 06.04.2015).

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015).

Нормативные документы, регламентирующие учет экономических категорий

Нормативный документ	Требования к учету доходов и расходов
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»	Общие требования к учету
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (ред. от 28.04.2017)	Порядок признания доходов и расходов экономического субъекта
Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 № 12717)	Особенности учета доходов и расходов строительных организаций
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)	Требования к отражению доходов и расходов в отчетности
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (ред. от 16.05.2016)	Учет доходов и расходов при поступлении и выбытии МПЗ и создании резервов под снижение их стоимости
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (ред. от 16.05.2016)	Учет доходов и расходов при поступлении и выбытии ОС и их переоценке
Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (ред. от 06.04.2015)	Порядок учета доходов и расходов, возникающих при признании оценочных обязательств
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 06.04.2015)	Определение, классификация и требования к учету доходов
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015)	Определение, классификация и требования к учету расходов
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (ред. от 18.09.2006)	Порядок учета доходов при получении бюджетных средств
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (ред. от 06.04.2015)	Правила признания расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (ред. от 06.04.2015)	Порядок учета доходов и расходов, относящихся к прекращенной деятельности
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (ред. от 16.05.2016)	Порядок учета доходов и расходов, связанных с НИОКР
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (ред. от 06.04.2015)	Учет доходов и расходов по финансовым вложениям, их переоценка и обесценение

мических выгод» связано, только с движением активов. Тогда как по МСФО имеется другой более широкий подход к пониманию сущностных особенностей доходов и расходов.

Руководствуясь концептуальными основами финансовой отчетности по МСФО, выделяются следующие установочные предписания.

1. Учетно-экономическая категория «доходы» включает в себя как выручку, так и прочие доходы. Выручка возникает в ходе обычной деятельности экономического субъекта и имеет разные наименования, такие как «выручка от продаж», «вознаграждение за услуги», «проценты», «дивиденды», «роялти» и «арендная плата».

2. Учетно-экономическая категория «расходы» включает в себя разного рода убытки, а также расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности экономического субъекта. Расходы, ко-

торые возникают в ходе обычной деятельности, включают в себя себестоимость продаж, заработную плату, амортизацию и др. Они обычно представляют собой выбытие или «истощение» активов, таких как денежные средства и их эквиваленты, запасы, основные средства.

Исходя из норм предписаний МСФО, доходы и расходы можно разделить на группы.

В свою очередь, доходы классифицируются:

1) доходы, которые отражаются непосредственно в капитале экономического субъекта (резерв по переоценке основных средств);

2) выручка по текущей операционной деятельности экономического субъекта;

3) прочие доходы, отражаемые в отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе.

Расходы, в свою очередь, классифицируются:

1) расходы, которые отражаются непосредственно

венно в капитале (снижение стоимости основных средств в результате переоценки, что отражается снижением стоимости основных средств в результате их уценки);

2) себестоимость продаж, которая относится к текущей (операционной) деятельности;

3) прочие расходы, отражаемые в отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе.

Таким образом, для целей УАО управления доходами и расходами возникает необходимость выработки и формулировки более качественного определения учетно-экономических категорий, при этом толкования понятий «доходов» и «расходов» должны основываться на интегрированном использовании предписаний РСБУ и МСФО.

По нашему мнению, доходы и расходы как учетно-экономические категории в рамках УАО управления обладают существенными характеристиками (табл. 3).

С учетом существенных характеристик выделяется более конструктивная экономическая сущность учетно-экономических категорий, что определяется в следующем:

– во-первых, доходы и расходы в общем понимании – это учетно-экономические категории;

– во-вторых, являются объектами учета, анализа, планирования, бюджетирования и контроля; поток денежных активов, который определяется значением учетно-экономических категорий.

При этом доходы и расходы характеризуются стоимостью (оценкой), которая изменяется с учетом фактора времени и инфляции. Доходы – источник образования имущества, который направляется на покрытие расходов экономического субъекта. Расходы, в свою очередь, активы, обуславливающие получение доходов.

Результаты исследования

Результаты теоретического исследования заключаются в авторской позиции, которая выражается в следующем:

– во-первых, единство профессиональных суждений в отношении учетно-экономических категорий «доходов» и «расходов» достигается, по мнению автора, благодаря общепринятой теории и подходами сформулированными FASB, а также профессиональными суждениями учетно-аналитических работников;

– во-вторых, УАО управления доходами и расходами – это сложный механизм учета с целью сбора, регистрации и обобщения информации и последующего анализа, планирования и бюджетирования, что позволяет сформировать объективную и всестороннюю УАИ о доходах и расходах экономического субъекта в рамках принимаемого управленческого решения;

– в-третьих, доходы и расходы – учетно-экономические категории, которые являются объектами учета, анализа, планирования, бюджетирования и контроля, при этом характеризуют поток денежных активов, стоимость которых изменяется с учетом фактора времени и инфляции. При этом доходы – это источник образования имущества, который направляется на покрытие расходов. Расходы, в свою очередь, это активы, обуславливающие получение доходов.

Принимая во внимание результаты теоретического исследования, сформулирована концептуальная позиция, в отношении УАО управления доходами и расходами экономического субъекта (табл. 4).

Представленная концептуальная позиция УАО управления доходов и расходов позволяет более убедительно сформулировать процесс построения УАО в практике финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Заключения и направления дальнейших исследований

Таким образом, доходы и расходы как учетно-экономические категории – это более широкие и

Таблица 3

Существенные характеристики учетно-экономических категорий

Доходы	Расходы
<ul style="list-style-type: none"> – Учетно-экономическая категория; – объект учета; – объект анализа; – объект планирования; – объект бюджетирования; – объект контроля; – положительный поток активов; – продукт жизнедеятельности; – источник образования собственных средств предприятия и чистых активов; – источник образования имущества, направляемый на покрытие расходов; – ресурсы, обладающие стоимостью, на которую оказывает влияние фактор времени и инфляции. 	<ul style="list-style-type: none"> – Учетно-экономическая категория; – объект учета; – объект анализа; – объект планирования; – бюджетирования; – объект контроля; – отрицательный поток активов; – активы (экономические ресурсы), уменьшающие результат деятельности экономического субъекта от основной и прочей деятельности; – продукт, обуславливающий доходы; – ресурсы, обладающие стоимостью, на которую оказывает влияние фактор времени и инфляции

Концепция УАО и управления доходами и расходами

Элементы	Содержание		
Теоретические и методическое обеспечение управления	Теоретические подходы к финансовому управлению	Теоретические подходы к учету, анализу, планированию и контролю	Теоретические подходы и требования у учетной информации
Подсистемы УАО	Организационное обеспечение	Взаимосвязанная совокупность элементов, обеспечивающих процесс управления	
	Информационное обеспечение	Функциональный элемент, УАО, непрерывного подбора соответствующих документов	
	Учетное обеспечение	Совокупность видов учета, обеспечивающих целенаправленный процесс отражения доходов и расходов, в учете и отчетности	
	Методы экономического и анализа	Процесс исследования результатов деятельности, по данным отчетов, с целью выявления положительных и отрицательных факторов воздействия на результативный показатель	
	Финансовое планирование	Процесс разработки плановых и бюджетных показателей доходов и расходов	
	Контроль	Системный мониторинг, исполнения и реализации финансовых решений в отношении доходов, расходов и финансовых результатов	
Виды учета и отчетности	Бухгалтерский учет	Управленческий учет	Налоговый учет
	МСФО	Статистический учет	Актуарный учет
Методы анализа	Горизонтальный, вертикальный, сравнительный	Анализ финансовых коэффициентов	Интегральный финансовый анализ
Системы планирования	Перспективное финансовое планирование	Текущее финансовое планирование	Оперативное финансовое планирование

интегрированные понятия, по сравнению с предписаниями РСБУ и МСФО. Следует признать, что сущность доходов и расходов с учетом данной позиции существенно расширяет теоретические основы и нормативные позиции, что определяется потребностями менеджмента и способствует формированию более полной учетно-аналитической информации о доходах и расходах в рамках учетно-аналитического обеспечения управления.

Практическая и научная значимость представленного исследования заключается в развитии учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами экономического субъекта. Направления дальнейших исследований будут связаны с обоснованием выбора концепции прибыли, что определяется целями пользователей учетно-аналитической информации, сформированной в различных видах учета учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами.

Благодарности. Автор выражает благодарность и глубокую признательность д.э.н., заведующему кафедрой бухгалтерского учета и аудита Уральского государственного экономического университета *Нечухиной Надежде Семеновне*; д.э.н., профессору кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Южно-Уральского государственного университета *Черненко Алексею Федоровичу*

за советы и ценные замечания при работе над данной статьей.

Литература

1. *Алексеева, И.В. Учетно-аналитическое обеспечение принятия стратегических решений в деятельности промышленных предприятий: автореф. дис. канд. экон. наук. 08.00.12 / И.В.Алексеева. – Ростов-на-Дону, 2002. – 24 с.*
2. *Березина, А.В. Учетно-аналитическое обеспечение риск-менеджмента в коммерческих организациях: автореферат дис. канд. экон. наук. 08.00.12 / А.В. Березина. – Тольятти, 2011. – 24 с.*
3. *Бабков, О.С. Учетно-аналитическое обеспечение управления страховыми резервами в страховых компаниях: автореферат дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / О.С. Бабков. – М., 2013. – 26 с.*
4. *Басовский, Л.Е. Современный стратегический анализ: учебник. – М.: ИНФРА-М. 2013. – 256 с.*
5. *Галузина, С.М. Международный учет и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Путишис – СПб.: Питер, 2006. – 276 с.*
6. *Дружиловская, Т.Ю. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты / Т.Ю. Дружиловская, С.М. Ромашова //*

Международный бухгалтерский учет 2014. – 31 (325). – С. 2–11.

7. Зимакова, Л.А., Ковалевская А.В. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов // Международный бухгалтерский учет. 2015. – № 46. – С. 20–33.

8. Исмаилова, А.Г. Учетно-аналитическое обеспечение процесса оздоровления перерабатывающих предприятий АПК: автореферат дис. канд. экон. наук.: 08.00.12 / Исмаилова Амина Гаджиевна. – Ставрополь, 2011. – 23 с.

9. Кириченко, Д.А. Учетно-аналитическое обеспечение управление расходами в сельскохозяйственных организациях: автореферат дис. ... дис. канд. экон. наук.: 08.00.12 / Д.А. Кириченко. – Ростов-на-Дону, 2013. – 24 с.

10. Кирилов, И.Н. Теоретические аспекты развития системы УАО управленческих решений на предприятии / И.Н. Кирилов // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2012. – Вып. 2. – С. 231–234.

11. Маевская, Н.В. Экономические категории «доход» и «расход» в системе бухгалтерского учета / Н.В. Маевская // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика. – 2017. – С. 98–100

12. Нечехина, Н.С. Дефиниции учетно-аналитической системы доходов и расходов / Н.С. Нечехина, О.В. Мустафина // Вестник ЮУрГУ Серия «Экономика и менеджмент» – 2018. – Т. 12, № 4. – С. 122–130. DOI: 10.14529/em180415

13. Нечехина, Н.С. Конкурентоспособность различных сегментов потребительского рынка региона / Н.С. Нечехина, О.В. Мустафина, Л.Н. Куклина // Экономика региона. – 2018. – Т. 14, вып. 3. – С. 836–850. DOI: 10.17059/2018-3-11

14. Нечехина, Н.С. Теоретические подходы к формированию и измерению дохода // Н.С. Нечехина, О.В. Мустафина // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 31. – С. 2–11.

15. Нечитайло, А.И. Методология и концепция бухгалтерского учета / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, И.А. Нечитайло. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 221 с.

16. Новикова, Н.Е. Признание доходов и расходов по товарообменным операциям / Н.Е. Новикова, В.А. Новиков // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. – № 2. – С. 12–16.

17. Новикова, Н.Е. Показатели доходов и расходов в бухгалтерском учете и отчетности / Н.Е. Новикова, В.А. Новиков // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 30. – С. 2–7.

18. Ребежа, О.О. Учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования расходов на газо-транспортных предприятиях: автореферат дис. ... канд. экон. наук.: 08.00.12 / О.О. Ребежа. – Саратов, 2011. – 19 с.

19. Родкина, А.Т. Информационная логистика / А.Т. Родкина – М.: Экзамен, 2001. – 288 с.

20. Пизенголец, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, Бухгалтерский управленческий учет, Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / М.З. Пизенголец. – 4-е изд. Т. 2. – Ч. 2. – Ч. 3, перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. – С. 3.

21. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансы и менеджмент. – 2003. – № 5. – С. 20–32.

22. Экономика, организация, основы маркетинга в перерабатывающей промышленности: учеб. пособие / Е.В. Саватеев, В.В. Рокотянская, О.В. Мощенко, Т.А. Власенкова; под общ. ред. Е.В. Саватеева. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 317 с.

23. Сытник, О.Е. Интеграция систем и налогового учета в части формирования информации о доходах и расходах организации / О.Е. Сытник // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 21 (219). – С. 2–6.

24. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

25. Черненко, А.Ф. Балансирование финансов производственного назначения / А.Ф. Черненко, Ю.В. Боровкова // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2017. – Т. 11, № 1. – С. 60–64. DOI: 10.14529/em170108

26. Тычина, Н.А. Теоретическое обоснование УАО устойчивого развития предприятия / Н.А. Тычина // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2009. – № 2. – С. 103–107.

27. Шимоханская, Т.В. Совершенствование методологии УАО устойчивого развития организации: дис. д-ра экон. наук: спец. 08.00.12 / Шимоханская Татьяна Викторовна. – М., 2011. – 434 с.

Мустафина Ольга Валерьевна, кафедра бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (г. Екатеринбург), ovm.70@mail.ru

Поступила в редакцию 22 ноября 2019 г.

THEORETICAL ASPECTS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVISION OF INCOME AND EXPENDITURE FINANCIAL MANAGEMENT**O.V. Mustafina***Ural State University of Economics, Ekaterinburg, Russian Federation*

The article presents the results of research of theoretical positions in relation to accounting and analytical categories, such as income and expenditure. In the scientific and professional community, there are many disputes and discussions on the theoretical aspects of accounting and analytical support (AAS) of income and expenditure financial management. Globalization of the economic space; 4.0 industrialization; digitalization (digital economy); nooeconomics, and other aspects, led to the need for the development of scientific theoretical thought. The purpose of this study is to develop new trajectories of financial management of income and expenditure, which is focused on the needs of management and users of accounting and analytical information. The results of the study are to expand and refine the theoretical positions in relation to the AAS financial management of income and expenditure. In the process of research of controversial and problematic issues of the financial management of income and expenditure, the methods of scientific knowledge, analysis, synthesis and specific methods of factor deterministic dependence that characterize the results of the economic entity's activity have been used. The practical and scientific significance lies in the design and further development of the theoretical positions of the AAS of financial management of income and expenditure. It should be recognized that the essence of income and expenditure from the positions of accounting and analytical categories will significantly expand the theoretical positions of the regulatory requirements of the Russian Accounting Standards (RAS), which contributes to the integration of accounting types in accordance with IFRS applied in the UAO system. In its turn, this will allow financial management to solve important problems of development of the economic entity related to the increase of profits, its calculation using different methods, depending on the goals.

Keywords: economic entity, accounting and analytical support (AAS), financial management, accounting and economic categories, income, expenditure.

References

1. Alekseeva I.V. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie prinyatiya strategicheskikh resheniy v deyatel'nosti promyshlennykh predpriyatiy* [Accounting and analytical support for making strategic decisions in the activities of industrial enterprises]. Author. dis. Cand. Economy Science. Rostov-on-Don, 2002. 24 p.
2. Berezina A.V. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie risk-menedzhmenta v kommercheskikh organizatsiyakh* [Accounting and analytical support of risk management in commercial organizations: abstract of thesis]. Cand. Economy Science. Tolyatti, 2011. 24 p.
3. Babkov O.S. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie upravleniya strakhovymi rezervami v strakhovykh kompaniyakh* [Accounting and analytical support for managing insurance reserves in insurance companies: abstract dis. Cand. Economy Science]. Moscow, 2013. 26 p.
4. Basovsky L.E. *Sovremennyy strategicheskyy analiz* [Modern Strategic Analysis]. Moscow, 2013. 256 p.
5. Galuzina S.M., Pupshis T.F. *Mezhdunarodnyy uchet i audit* [International accounting and audit]. St. Petersburg, 2006. 276 p.
6. Druzhilovskaya T.Yu., Romashova S.M. [Indicators of income, expenses and financial results in accounting and reporting: theoretical and practical aspects]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting], 2014, 31 (325), pp. 2–11. (in Russ.)
7. Zimakova L.A., Kovalevskaya A.V. [Detailed accounting of income and expenses from ordinary activities on the basis of structured work plans of accounts]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International accounting], 2015, no. 46, pp. 20–33. (in Russ.)
8. Ismailova A.G. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie protsessa ozdorovleniya pererabatyvayushchikh predpriyatiy APK* [Accounting and analytical support of the process of financial recovery of agro-processing enterprises of the agro-industrial complex: author's abstract dis. candidate of economic sciences]. Stavropol, 2011. 23 p.
9. Kirichenko D.A. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie upravlenie rashkodami v sel'skokhozyaystvennykh organizatsiyakh* [Accounting and analytical support cost management in agricultural organizations: abstract dis.... candidate of economic sciences]. Rostov-on-Don, 2013. 24 p.

10. Kirilov I.N. [Theoretical aspects of the development of accounting and analytical support for management decisions at the enterprise]. *Vestnik Adygeyskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika* [Bulletin of the Adygea State University. Series 5: Economics], 2012, no. 2, pp. 231–234. (in Russ.)
 11. Mayevskaya N.V. [Economic categories “income” and “expense” in the accounting system]. *Innovatsionnye nauchnye issledovaniya: teoriya, metodologiya, praktika* [Innovative research: theory, methodology, practice], 2017, pp. 98–100. (in Russ.)
 12. Necheuhina N.S., Mustafina O.V. Definitions of the Accounting Analytical System of Income and Expenses. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2018, vol. 12, no. 4, pp. 122–130. (in Russ.) DOI: 10.14529/em180415
 13. Necheuhina N.S., Mustafina O.V., Kuklina L.N. [Competitiveness of various segments of the consumer market of the region]. *Ekonomika regiona* [Economy of the Region], 2018, vol. 14, no. 3, pp. 836–850. (in Russ.) DOI: 10.17059 / 2018-3-11
 14. Necheuhina N.S., Mustafina O.V. [Theoretical approaches to the formation and measurement of income]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting], 2015, no. 31, pp. 2–11. (in Russ.)
 15. Nechitailo A.I., Pankova L.V., Nechitailo I.A. *Metodologiya i kontseptsiya bukhgalterskogo ucheta* [Methodology and concept of accounting]. Rostov-on-Don, 2013. 221 p.
 16. Novikova N.E., Novikov V.A. [Recognition of income and expenses on exchange of goods] *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* [Accounting in budgetary and non-profit organizations], 2016, no. 2, pp. 12–16. (in Russ.)
 17. Novikova N.E., Novikov V.A. [Indicators of income and expenses in accounting and reporting]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International accounting], 2015, no. 30, pp. 2–7. (in Russ.)
 18. Rebezh O.O. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie byudzhetrovaniya raskhodov na gazotransportnykh predpriyatiyakh* [Accounting and analytical support of budgeting of expenses at gas transmission enterprises: abstract of thesis dis. candidate of economic sciences]. Saratov, 2011. 19 p.
 19. Rodkina A.T. *Informatsionnaya logistika* [Information Logistics]. Moscow, 2001. 288 p.
 20. Pizengolets M.Z. *Bukhgalterskiy uchet v sel'skom khozyaystve, Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchet, Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'* [Accounting in agriculture, Accounting management accounting, Accounting (financial) statements]. 4th ed. Vol. 2. Part 2. Part 3. Moscow, 2003, p. 3.
 21. Popova L.V., Maslov B.G., Maslova I.A. [The main theoretical principles of building accounting and analytical system]. *Finansy i menedzhment* [Finance and Management], 2003, no. 5, pp. 20–32. (in Russ.)
 22. Savateev E.V., Rokotyanskaya V.V., Moshchenko O.V., Vlasenkova T.A. *Ekonomika, organizatsiya, osnovy marketinga v pererabatyvayushchey promyshlennosti* [Economics, organization, marketing fundamentals in the processing industry]. Moscow, 2014. 317 p.
 23. Sytnik O.E. [Integration of financial and tax accounting systems in terms of generating information on the income and expenses of the organization]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International accounting], 2012, no. 21 (219), pp. 2–6. (in Russ.)
 24. Hendricksen E.S., Van Breda M.F. *Teoriya bukhgalterskogo ucheta* [Theory of accounting]. Transl. from English. Moscow, 2000. 576 p.
 25. Chernenko A.F., Borovkova Yu.V. Balancing of Finance for Production Purposes. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2017, vol. 11, no. 1, pp. 60–64. (in Russ.). DOI: 10.14529/em170108
 26. Tychina N.A. [Theoretical substantiation of accounting and analytical support for sustainable development of the enterprise]. *Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2009, no. 2, pp. 103–107. (in Russ.)
 27. Shimokhanskaya T.V. *Sovershenstvovanie metodologii UAO ustoychivogo razvitiya organizatsii* [Improving the methodology of UAO sustainable development of the organization]. Moscow, 2011. 434 p.
- Olga V. Mustafina**, Department of Accounting and Audit, FSSFEI HE “Ural State University of Economics”, Ekaterinburg, ovm.70@mail.ru

Received November 22, 2019

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Мустафина, О.В. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами / О.В. Мустафина // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2020. – Т. 14, № 1. – С. 127–139. DOI: 10.14529/em200112

FOR CITATION

Mustafina O.V. Theoretical Aspects of Accounting and Analytical Provision of Income and Expenditure Financial Management. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2020, vol. 14, no. 1, pp. 127–139. (in Russ.). DOI: 10.14529/em200112