

**Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба оформлять ссылку на первоисточник**

**Ссылка для списка литературы:**

**Татаров, К. Ю. Изменение направлений учетного процесса в периоды экономических кризисов / К. Ю. Татаров // Актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения современных бизнес-структур : Материалы Национальной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета, Москва, 16 июня 2020 года. – Москва: Издательство "Канцлер", 2020. – С. 137-141.**

**ИЗМЕНЕНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА  
В ПЕРИОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ КРИЗИСОВ  
CHANGING THE DIRECTION OF THE ACCOUNTING  
PROCESS IN TIMES OF ECONOMIC CRISIS**

**Татаров К.Ю.**, кандидат экономических наук, Главный бухгалтер ООО «Группа компаний «Декарт», г. Москва.

Аннотация: В статье рассматриваются изменения акцентов и направлений в бухгалтерском учете организации, вызванных экономическими кризисами. Проанализированы причины возрастающей роли управленческого учета и системы внутреннего аудита. Указаны способы пересмотра, корректировок и исполнения бюджетов всех уровней с целью минимизации рисков и расходов кризисного периода. Приведены практические рекомендации использования открытых источников с целью минимизации рисков и сохранения финансовой устойчивости организации в период экономических потрясений.

Abstract: The article examines changes in emphasis and directions in the accounting of the organization caused by economic crises. The reasons for the increasing role of management accounting and the internal audit system have been analyzed. Ways to revise, adjust and implement budgets at all levels to minimize the risks and costs of the crisis period are specified. Practical recommendations for using open sources to minimize risks and maintain the financial sustainability of the organization during economic shocks are presented.

Ключевые слова: экономический кризис, бюджетирование, финансовая устойчивость, минимизация рисков, управленческий учет, экономическое эмбарго.

Keywords: economic crisis, budgeting, financial sustainability, risk minimization, management accounting, economic embargo.

Начиная с 2008 года, с начала и развития последнего экономического кризиса, охватившего почти весь мир, и Россию, в частности, бухгалтерский учет потребовал определенных корректировок. Первоначально это выглядело как изменение привычных методик, но по прошествии длительного периода времени становилось понятно, что подобные изменения, ранее рассматриваемые как временные, довольно затянулись. Сейчас можно с уверенностью констатировать факт, что подобные преобразования приобрели перманентный характер.

Многие предприятия все сильнее чувствуют на себе изменения экономической ситуации. События последнего времени, связанные с коронавирусом, аномальными природными явлениями по всему миру, падением биржевых котировок и прочими отрицательными экономическими явлениями, вызвали новую волну необходимости видоизменений приемов и акцентов бухгалтерского учета. Несмотря на все отрицательные внешние факторы, бухгалтерам предприятий, по-прежнему, необходимо обеспечить правильность отражения данных финансово-хозяйственной деятельности и гарантировать достоверность бухгалтерской отчетности. Счетные работники на сегодняшний день являют собой первый бастион, принимающий на себя проблемы, связанные с изменением экономической ситуации. Помимо выполнения основных служебных функций, бухгалтером приходится усиленно мониторить изменения законодательства, изучать последние нормативные и разъясняющие документы, осваивать порядок заполнения новых отчетных форм. Часто этот происходит в условиях оптимизации кадрового состава. Некоторых работников переводят на дистанционную работу, многих отправляют в отпуска без содержания, часть вообще сокращают. Между тем, реалии последних лет характеризуются тем, что объемы работы в бухгалтерии только увеличиваются. Автор не относит себя к сторонникам теории о малопродуктивности кадрового потенциала в России в разрезе бухгалтерии. Скорее противоположное – подобное резкое, и не всегда обдуманное, увеличение нагрузки на бухгалтерских работников в скором будущем может привести к снижению качества работы. Здесь необходимо помнить, что в отличие от многих сотрудников предприятия, сотрудники бухгалтерии подвергаются штрафным санкциям на основании КОАП РФ – за несвоевременное представление деклараций, отчетов, расчетов, ошибки в бухгалтерском учете и налогообложении, и прочие профессиональные проколы. Другими словами, попытки оптимизации бухгалтерской службы на уровне отдела кадров, могут привести как к финансовым потерям, так и к имиджевым. Принимая решения о внедрении подобных идей в хозяйственную деятельность в период экономических обострений, необходимо спрогнозировать дальнейшее развитие событий и попытаться просчитать возможные неблагоприятные последствия.

Экономические потрясения затрагивают все организации. В данный период становится возможным выявление закономерностей, ранее не оказывающих существенного влияния на процесс финансово-хозяйственной деятельности организаций. В частности, в период экономических обострений происходит смещение интересов собственником и руководителей компаний с финансового учета на управленческий учет.

Экономические неурядицы в стране, в первую очередь, характеризуются снижением потребительского спроса и падением выручки от реализации. В условиях экономической нестабильности все юридические и физические лица переходят в режим максимальной экономии, ограничивая приобретение товаров, работ и услуг у сторонних поставщиков. В производственных и промышленных предприятиях падение объемов продаж синхронно вызывает уменьшение объемов закупок сырья и материалов. Многие производственные предприятия сталкиваются с проблемой вынужденного изменения технологии производства. Некоторые из них, столкнувшись с экономическим эмбарго, были вынуждены привести в действие механизмы импортозамещения по некоторым пунктам калькуляции. Ситуация на практике осложняется фактом того, что отечественные аналоги импортных ингредиентов не всегда обладают требуемыми характеристиками. Для доведения показателей до необходимых значений, в ряде случаев возникает необходимость дополнительных улучшений, в виде добавок, эмульгаторов, пластификаторов и прочих элементов. Данный процесс автоматически влечет за собой необходимость внесения корректив в расчеты себестоимости выпускаемой продукции. Возникает парадоксальная ситуация, когда в условиях необходимости обеспечения снижения производственных издержек, происходит их фактическое увеличение, что еще более негативно сказывается на финансовом состоянии организации в кризисное время. Пытаясь удержать конкурентноспособную цену реализации, предприятие вынуждено приносить в жертву рентабельность производства и собственную прибыль.

На предприятиях, на которых в полной мере поставлен управленческий учет, возникает необходимость корректировки всех ранее принятых бюджетов. Вслед за корректировкой бюджета продаж, который учитывая реалии ситуации пересматривается в сторону уменьшения, начинается секвестр остальных бюджетов, от себестоимости и коммерческих расходов, до инвестиций и инноваций. В случае, если организации является участником внешнеэкономической деятельности, то возникает необходимость пересмотра ряда бюджетов в виду резких колебаний валютных курсов. Параллельно имеет место процесс более жесткой увязки показателей финансового и управленческого учета, выражающееся в более строгом контроле всех доходов и расходов организации, потому как правильное планирование финансов организации в кризисное время начинает приобретать более существенное значение, нежели ранее.

Говоря об управленческом учете, необходимо выделить также факт перераспределения состава и величины затрат. В частности, начинают уменьшаться затраты по показателю заработная плата. Причина подобного

явления кроится в попытках оптимизации расходов на кадровом уровне. Часть сотрудников могут быть перемещены под режим надомной работы. При этом вопросы учета рабочего времени и формирования размера денежного вознаграждения решаются в каждом случае индивидуально. Но по результатам наблюдения автора, в любом случае это вызывает уменьшение размера начислений. Определенная часть сотрудников вынуждено отправлено в отпуск без сохранения содержания. В купе с начислением страховых взносов, подробный подход способен изменить баланс расходов и повлиять на итоговые показатели хозяйственной деятельности.

Начинается меняться методика анализа постоянных и переменных затрат. В условия сужения рынков сбыта и падения уровня продаж, внимание руководства организации и финансовых аналитиков начинают привлекать постоянные затраты. Если переменные затраты уменьшаются соразмерно сокращению выпуска продукции (работ, услуг), то постоянные затраты становятся резервом экономии. В частности, начинают пересматриваются условия договоров аренды, как с точки зрения уторговывания размера арендной платы, так и полного или частичного отказа от договора. Часть высвобождаемых собственных основных средств переводится на консервацию до момента улучшения экономической ситуации. Приостановка процесса начисления амортизации начинает влиять на величину постоянных затрат в сторону их уменьшения. Из сложившейся ситуации можно сделать вывод, что на предприятиях начинается процесс минимизации постоянных затрат, в то время как переменные уменьшаются в силу сокращения производства. Таим образом, процесс минимизации начинает иметь двухсторонний охват.

В периоды падения продаж происходит пересмотр и номенклатуры выпускаемой продукции. Сложившаяся ситуация, с нашей точки зрения, является прекрасным фильтром, который сможет отсеять и задержать наименее конкурентоспособную продукцию. Данный процесс будет использовать в себе исключительно рыночные методы и его результаты будут являться наиболее достоверными. Коэффициенты оборачиваемости готовой продукции начинает сопоставляться в кризисное время и предшествующее. По результатам подобного анализа делается вывод о востребованности той или иной продукции из выпускаемой номенклатуры.

В условиях экономической неопределенности и строгого контроля доходов и расходов, начинает возрастать роль промежуточной бухгалтерской отчетности. Данный процесс начинает служить целям и задачам текущего оперативного управления, представляя руководству экономического субъекта достоверную картину реалий текущего момента. В частности, возникает необходимость формирование отчета о финансовых результатах в разрезе месяца, декады или даже рабочей недели. Руководители организации становятся заинтересованы в более частом получении информации, формируемой в регистрах бухгалтерского учета. Автором замечается расширение числа показателей, включаемых в промежуточную отчетность. В частности, возникает требование руководителей о более детальной расшифровке показателей управленческих, коммерческих и прочих расходов. В

процессе исследования подобного вопроса нами были отмечены случаи требования руководства организации промежуточного представления отчета о движении денежных средств. Представляемые данные становятся информационной базой для принятия управленческих решений.

Учащение периодичности представления промежуточной бухгалтерской отчетности, во многих случаях вызывает возрастание роли внутреннего аудита и ведомственного финансового контроля. Подобная мобилизация финансового контроллинга также преследует общую цель – сохранение финансового благополучия организации на приемлемом уровне и не допустить уменьшения устойчивости. Следует отметить, что подобный подход инициирован на государственной уровне. В последнее время разработаны и внедрены в хозяйственную практику ряд информационных ресурсов, позволяющим проводить экспресс-анализы контрагентов в целях минимизации рисков организации. Такие базы, как "Прозрачный бизнес", "Проверь себя и контрагента", "Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства" и ряд других, позволяют быстро оценить потенциального партнера еще на стадии договорных отношений. Появляется возможность не только обезопасить себя от недобросовестного компаньона, но и избежать налоговых рисков в части не проявления должной экономической осмотрительности. Правильно интерпретированные результаты анализа позволяют организации избежать необоснованных затрат и в беспокойное время укрепить фундамент собственной экономической безопасности.

Помимо экспресс-анализа партнеров, многие организации усиливают аналитическую работу по мониторингу собственной ликвидности. Используя оперативные данные бухгалтерского учета, начинают производиться расчеты, отражающие реальное положение на текущий момент. Расчет коэффициентов финансового анализа, сравнение их числовых показателей в динамике, позволяет получить достоверные данные и активизировать деятельность на проблемных участках. Подобный подход позволяет спрогнозировать ухудшение финансового состояния еще в том периоде, когда еще возможно исправление ситуации, что может оказаться решающим фактором в кризисный период.