

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Уральский федеральный университет имени
первого Президента России Б.Н. Ельцина»

На правах рукописи



Мустафина Ольга Валерьевна

**РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Екатеринбург – 2021

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный экономический университет»

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент,
Нечеухина Надежда Семеновна

Официальные оппоненты:

Бычкова Светлана Михайловна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита;

Каранина Елена Валерьевна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет», г. Киров, заведующий кафедрой финансов и экономической безопасности;

Шешукова Татьяна Георгиевна, доктор экономических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», профессор, научный руководитель кафедры учета, аудита и экономического анализа

Защита состоится 17 декабря 2021 года в 14:00 ч на заседании диссертационного совета УрФУ 08.03.25 по адресу: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, д.19, ауд. И-420 (зал Учёного совета)

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», <https://dissovet2.urfu.ru/mod/data/view.php?d=12&rid=3001>

Автореферат разослан «___» _____ 2021 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Савостина Ольга Викторовна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Условием устойчивого развития предприятий торговли в новой экономике, которая складывается под влиянием интеграционного развития глобального экономического пространства – индустриализации и цифровизации, является переход на качественно новый эффективный уровень управления и организации бизнес-процессов. Это обуславливает необходимость формирования нового подхода к методологии учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, дающей возможность сформировать аналитическое суждение о финансовых результатах и эффективности деятельности, а также всесторонне исследовать оперативные и стратегические возможности для принятия управленческих решений. Доходы и расходы находятся в центре пристального внимания как учетно-аналитических работников, так и финансовых менеджеров и собственников бизнеса. Результат соотношения этих экономических категорий является основным источником формирования собственного капитала. Поэтому принимаемые управленческие решения должны быть экономически обоснованы и доказательно аргументированы учетными и отчетными данными о доходах и расходах, которые формируются в учетно-аналитическом обеспечении. Для исключения неверных доводов при принятии управленческого решения должна быть уверенность в том, что информация, на основании которой было принято решение, не искажает действительности, а также является достоверной и аргументированной. Особую актуальность приобретают аспекты методологии управленческого учета доходов и расходов, что связано с отсутствием единых теоретических положений и методологических подходов к учетно-аналитическому обеспечению доходов и расходов на предприятиях торговли. Таким образом, возникает научная и практическая потребность в развитии теоретических и методологических положений учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, что дает доказательное обоснование актуальности диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы исследования. В процессе исследования научно-методологических положений учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли теоретическую основу диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых.

Значительный вклад в развитие теоретических вопросов содержания учетно-экономических категорий доходов и расходов на предприятиях торговли внесли отечественные ученые, такие как С.О. Белова, Р.П. Валевиц, Б.И. Герасимов, Т.В. Емельянова, Г.Г. Иванов, Е.А. Карпенко, В.А. Ларионова, Н.В. Максименко, Л.А. Ольхова, Н.И. Саталкина, Л.Н. Серков, Г.И. Терехова, В.В. Узунов, Л.П. Федорова, А.М. Фридман, Н.С. Шелег, Е.Е. Шишкова и др.

Наибольшую известность в области концептуальных основ учета и качества учетной информации сформированной в системах учета обоснованы в научных труд зарубежных ученых, таких как Х. Андерсон, Ч. Гаррисон, К. Друри, С. Грей, Д. Колдуэлл, Дж. М.Кейнс, Б. Нидлз, К. Ноутс, У.Петти, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, А. Смит, Т. Скоун, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Р. Энтони и др.

Исследованию вопросов формирования учетно-аналитического обеспечения на предприятиях, посвящены изыскания отечественных ученых, таких как М.И. Баканов, Е.А. Боброва, С.А. Бороненкова, О.Г. Вандина, Н.В. Войтоловский, О.Н. Гальчина, Б.Р. Гарсев, Е.Б. Герасимова, Л.Т. Гиляровская, Е.Н. Домбровская, Е.М. Евстафьева, В.Н. Едророва, О.В. Ефимова, О.А. Зубарева, Е.А. Иванов, В.Г. Иванова, И.А. Маслова, Л.В. Маслов, Л.И. Маслова, Л.Н. Никулина, Л.В. Попова, Е.В. Каранина А.П. Калининна, В.П. Кондратов, С.И. Крылов, Н.П. Любушин, И.И. Мазурова, М.В. Мельник, Г.С. Савицкая, З.В. Удалова, Л.В. Усатова, А.М. Фридман, А.Д. Шеремет, Т.Г. Шешукова и др.

Теоретические и методологические положения управленческого учета раскрываются в научных работах ученых, таких как И.А. Аврова, А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Т.И. Буянова, И.Н. Богатая, С.М. Бычкова, М.А. Вахрушина, И.Е. Глушков, В.Б. Ивашкевич, А.В. Ильина, Н.Н. Ильшева, В.Э. Керимов, А.Н. Кизилон, Н.С. Нечеухина, В.Ф. Палий, О.В. Савостина, В.И. Ткач, М.В. Ткач, Н.Н. Хахонова, А.Ф. Черненко, Н.Г. Чумаченко, Л.В. Юрьева и др.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых в развитие теоретических и методологических положений учетно-аналитического обеспечения, следует отметить недостаточную проработанность ряда аспектов. До настоящего времени не сформировано единое представление об учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли, также отсутствует согласованная позиция по составу и содержанию учетно-аналитического обеспечения; вопросы управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли требуют дальнейшего развития. Особое внимание необходимо уделить концептуальным основам и формированию научных положений, применения методических инструментов учета доходов и расходов на предприятиях торговли. Таким образом, возникает практическая и научная значимость сформулированной тематики диссертационного исследования, что предопределило выбор объекта и предмета исследования, а также обусловило постановку цели и задач.

Цель исследования заключается в проработке и обосновании теоретических, методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, ориентированных на совершенствование методического обеспечения учетного процесса в системе управленческого учета.

Для достижения указанной цели поставлены и решены следующие **задачи исследования**:

1. На основе существующих теоретических положений определить роль и функции управления на предприятиях торговли в рамках учетно-аналитического обеспечения; охарактеризовать структуру и содержание учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов и сформулировать уточняющее определение понятия «учетно-аналитическое обеспечение доходов и расходов на предприятиях торговли».

2. Выделить общие положения дефиниций доходов и расходов, сформулировать существенные характеристики этих дефиниций для целей учетно-аналитического обеспечения и уточнить понятийный аппарат, используемый в

учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли.

3. Исследовать принципы и методические подходы формирования учетно-аналитического обеспечения, позволяющие развить методiku и методологические положения; разработать концепцию формирования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли.

4. Обосновать совокупность научных подходов; выработать уточняющие положения развития методики управленческого учета; разработать комплекс управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли.

5. Разработать функциональную модель концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли и обосновать ее взаимосвязь с элементами комплекса управленческого учета, обеспечивающими усилению аналитических свойств информации.

Объектом исследования являются торгово-технологические и учетно-аналитические процессы в системе управления доходами и расходами на предприятиях торговли.

Предметом исследования является совокупность теоретических методологических положений по вопросам организационно-методического обеспечения управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли.

Область исследования. Исследование проводилось в рамках п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности» Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическими основами исследования послужили научные труды и разработки зарубежных и отечественных ученых по вопросам управленческого учета доходов и расходов на отраслевых предприятиях торговли. Методологическая основа исследования основана на системном, комплексном, диалектическом подходах, а также общенаучных, специальных методах научного познания и конкретно-научных методах, таких как наблюдение, систематизация, обобщение, сравнение, группировка и др.

Информационную основу исследования составили нормативные и законодательные акты по вопросам организации систем учета и отчетности в Российской Федерации; внутренние документы и материалы, используемые в практике учетно-аналитической работы на предприятиях торговли; данные Федеральной службы государственной статистики; результаты аналитических обзоров и рейтинговых агентств в открытой сети Интернет; локальные нормативные акты и регламентирующие документы по вопросам учетно-аналитической работы на предприятиях торговли различных организационно-правовых форм собственности и форматов розничных продаж.

Рабочая гипотеза состоит в необходимости развития учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли в условиях устойчивого развития и конкурентоспособности путем расширения

теоретического представления сущностных характеристик доходов и расходов, выработки комплекса методических и практических рекомендаций по формированию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов для целей управления на предприятиях торговли, что позволит обеспечить повышение эффективности управления деятельностью на предприятиях торговли в современных условиях хозяйствования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании теоретических положений и комплекса практических рекомендаций по развитию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, имеющих существенное значение для развития теории и практики управленческого учета.

В ходе исследования получены наиболее значимые **положения, содержащие научную новизну и выносимые на защиту.**

1. Расширено теоретическое представление об учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли; предложена обоснованная структура учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, заключающаяся в выделении двух взаимосвязанных блоков учетного и аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; сформулировано обоснованное содержание блоков учетного и аналитического обеспечения, исходя из специальных функций каждого блока структуры учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли.

2. Сформулированы сущностные характеристики дефиниций доходов и расходов, что явилось результатом логических рассуждений, отражающих абстрактный вид и существенные стороны дефиниций доходов и расходов в практике учетно-аналитической работы, благодаря чему сформулированы уточняющие определения понятий доходов и расходов для целей учетно-аналитического обеспечения.

3. Разработана концепция учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; сформулированы основные положения концепции, которые ориентированы на нужды управления бизнес-процессами на предприятиях торговли; состав разработанных положений определяется следующим: общие положения, теоретические и методологические положения, методологические подходы, инструменты учетно-аналитического обеспечения; цель выработанных положений заключается в создании эффективной системы управленческого учета, способствующей формированию учетной и аналитической информации, для принятия эффективных управленческих решений, а также сохранению и положительному приращению стоимости торгового бизнеса.

4. Обоснованы и охарактеризованы критериальные составляющие, такие как доходобразующие и расходобразующие, которые являются доказательством достоверности величины доходов и расходов на предприятиях торговли; построена структурно-логическая модель развития методики управленческого учета доходов и расходов; разработан методический комплекс, основанный на наиболее прогрессивных научных подходах теории управления;

результатом реализации методического комплекса является сформированная информация для принятия решений.

5. Разработана функциональная модель концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, которая представляет собой схему взаимосвязанных учетно-аналитических процедур формирования информации в системе управленческого учета доходов и расходов; разработана многоуровневая структура рабочих счетов для учета доходов и расходов в системе управленческого учета целью, которых является формирование учетной информации о торгово-технологических процессах и внутренней управленческой отчетности.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования состоит в совершенствовании и развитии теоретических и организационно-методических вопросов функционирования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов предприятия торговли.

Обоснованность и достоверность результатов исследования подтверждается использованием информации, полученной из достоверных источников, результатов исследований отечественных и зарубежных ученых в области учетно-аналитического обеспечения, опубликованных в научных изданиях; применением методов исследования, таких как инструменты системного, многомерного, ретроспективного, стратегического и экономико-математического анализа с практическим применением программных продуктов Microsoft Excel, «БЭСТ-5-Бухгалтерия», «Инфо-Бухгалтер-10», «Инфо-Предприятие», «1С-Предприятие»; положительной апробацией результатов исследования.

Апробация и внедрение результатов исследования. Отдельные результаты диссертационного исследования в форме методических разработок внедрены в практику финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях торговли Свердловской области (сеть магазинов ИП Целищева Наталия Григорьевна – ОКВЭД 47.1 (осн.) – Торговля розничная в неспециализированных магазинах; ОКВЭД 47.2 (доп.) – Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах). Отдельные предложения и рекомендации используются в учебном процессе Новоуральского технологического института – филиала ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»; ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет». Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались, обсуждались и были одобрены на тринадцати международных (Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития), на пяти всероссийских (Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита) и на двух региональных научно-практических конференциях (Актуальные вопросы науки, техники и образования). Основные теоретические и методические разработки используются в учебном процессе для студентов ФГБОУ ВО «УрГЭУ» и МИФИ в рамках учебных курсов «Управленческий учет», «Экономический анализ», «Комплексный экономический анализ». Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждено соответствующими документами.

Публикации по теме диссертации. Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли отражение в 48 публикациях общим объемом 39,35 п. л. (авторских 20,67 п. л.), в том числе 10 статей в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов, определенных ВАК РФ и Аттестационным советом УрФУ, общим объемом 9,98 п. л. (авторских 6,18 п. л.). По результатам научного исследования опубликованы главы в трех коллективных монографиях общим объемом 5,74 п. л. (авторских 2,87 п. л.).

Структура и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 274 источника. Основное содержание работы изложено на 208 страницах, включает 18 рисунков и 12 таблиц.

Содержание диссертационной работы. Во введении обоснована актуальность и степень проработанности исследуемого аспекта; сформулированы цель и задачи; описана область, предмет и объект исследования; теоретическая и методическая основа, теоретическая и практическая значимость, обоснованность и достоверность результатов исследования.

В *первой главе* «Современное состояние учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли» изучены научные теоретические основы по вопросам роли, значения и содержания учетно-аналитического обеспечения, дефиниций доходов и расходов в учетно-аналитическом обеспечении на предприятиях торговли; исследованы отраслевые проблемы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли розничного сегмента потребительского рынка.

Во *второй главе* «Методика и методология учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли» исследованы и выработаны принципы и методические подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; разработана концепция учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли.

В *третьей главе* «Совершенствование учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли» разработана методика управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли; разработана авторская функциональная модель концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, которая представляет обобщенную совокупность основных элементов, которые определяют основной алгоритм смысловой структуры, позволяющий формировать учетные и отчетные данные в системе управленческого учета.

В *заключении* сформулированы основные выводы и результаты исследования.

ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Расширено теоретическое представление об учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли; предложена обоснованная структура учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, заключающаяся в выделении двух

взаимосвязанных блоков учетного и аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; сформулировано обоснованное содержание блоков учетного и аналитического обеспечения, исходя из специальных функций каждого блока структуры учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли.

Финансово-хозяйственная деятельность на предприятиях торговли обусловлена возникновением доходов и расходов. Для обеспечения положительного финансового результата деятельности и соответствующего (желаемого) уровня рентабельности необходимо грамотное финансовое управление доходами и расходами, с учетом различных горизонтов функционирования. Важным элементом, обеспечивающим эффективность функционирования системы управления на предприятиях торговли, является обратная связь между управляемой и управляющей подсистемами, реализация которой осуществляется посредством учетно-аналитического обеспечения, которое представлено *обеспечивающей подсистемой, которая представляет собой функциональный, комплексный, интегрированный механизм, состоящий из компонентов, способствующих достоверному обеспечению процесса целенаправленного сбора, регистрации, обработки, группировки, систематизации и анализа различной информации о доходах и расходах, как финансовой, так и нефинансовой, что позволяет проанализировать финансовое состояние с результатов деятельности предприятий торговли.*

Представленная трактовка расширяет теоретические положения о сущности и экономическом содержании понятия «учетно-аналитическое обеспечение», что определяет значимость сформированной информации для целей управления на предприятиях торговли. В состав структуры учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, состоит из двух блоков. Первый блок «Учетное обеспечение» способствует формированию различной информации, позволяющей всесторонне судить о доходах, расходах и финансовых результатах. Схематично состав блока «Учетное обеспечение» рисунке 1.

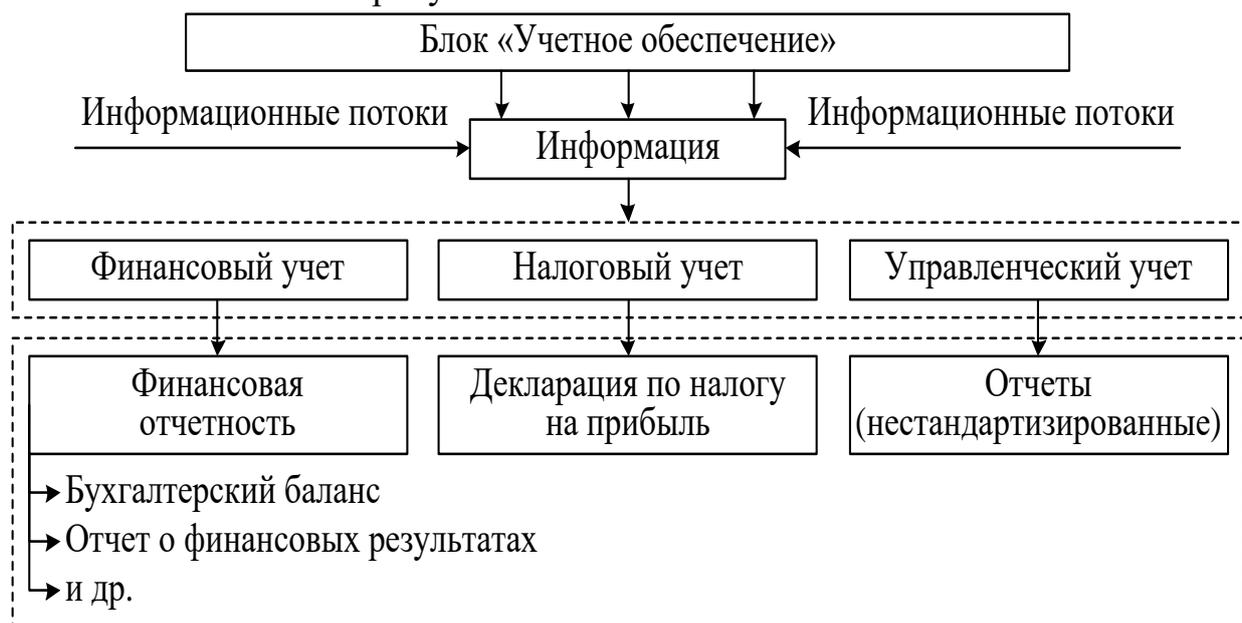


Рисунок 1 – Структура блока «Учетное обеспечение»

Второй блок «Аналитическое обеспечение» обладает свойством репрезентативности, что заключается в способности оценки информации, сформированной в учетном обеспечении. Схематично блок «Аналитическое обеспечение» представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура блока «Аналитическое обеспечение»

2. Сформулированы существенные характеристики дефиниций доходов и расходов, что явилось результатом логических рассуждений, отражающих абстрактный вид и существенные стороны дефиниций доходов и расходов в практике учетно-аналитической работы, благодаря чему сформулированы уточняющие определения понятий доходов и расходов для целей учетно-аналитического обеспечения.

Дефиниции доходов и расходов – это учетно-экономические категории, которые являются значимыми на предприятиях торговли, при этом имеются различные варианты понимания экономического содержания и их роли в учетно-аналитическом обеспечении. На рисунке 3 представлены основные существенные особенности данных дефиниций.



Рисунок 3 – Основные существенные характеристики доходов и расходов на предприятиях торговли

Понимание сущностных характеристик доходов и расходов заключается в следующем.

1. Дефиниции доходов и расходов – это прежде всего учетно-экономические категории, формирующиеся в результате осуществления бизнес-процессов на предприятиях торговли, которые в основном обусловлены видом деятельности и их предметная сущность проявляется в сфере экономических отношений. Доходы выступают носителем экономической характеристики экономической выгоды, а расходы характеризуют выбытие экономической выгоды.

2. Доходы как продукт жизнедеятельности – источник существования, что дает возможность осуществления финансово-хозяйственной деятельности, реализации бизнес-процессов и бизнес-планов на предприятиях торговли. В свою очередь, расходы – это активы (экономические ресурсы), которые обеспечивают получение соответствующего дохода и прибыли (или убытка, или безубыточности).

3. Доходы как объект управления – это основной источник образования собственных средств предприятия торговли; источник чистых активов, который направляется на покрытие расходов, при этом должно обеспечиваться условие: превышение доходов над расходами. Цель управления на предприятиях заключается в обеспечении платежного баланса, самокупаемости и самофинансирования. Это является возможным в случае сопоставления получаемых доходов с понесенными расходами.

4. Дефиниции доходов и расходов как объекты учета, определяются Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом в учетно-аналитическом обеспечении используются различные виды учета, что определяется потребностями пользователей информации и финансовых отчетов. Поэтому доходы и расходы для целей управления и принятия решений можно рассматривать с различных позиций и используемых видов учета (бухгалтерского, налогового, управленческого).

При этом нельзя смешивать подходы к дефинициям доходов и расходов исходя из видов учета. В то же время учетно-экономические категории доходов и расходов, как и любые ресурсы, обладают стоимостью, на которую оказывает влияние фактор времени и инфляции, что определяет необходимость учета.

5. Дефиниции доходов и расходов как объекты анализа предусматривают степень влияния на результат деятельности на предприятиях торговли и выявление факторов, оказывающих как положительное, так и отрицательное воздействие. Информация и финансовые отчеты о доходах и расходах, формируемые в учетно-аналитическом обеспечении на предприятиях торговли, являются основным источником информационного обеспечения анализа.

6. Дефиниции доходов и расходов как объекты планирования обеспечивают процесс разработки плановых показателей и нормативов по обеспечению развития и достижения цели деятельности на предприятиях торговли. В свою очередь, как объекты бюджетирования они позволяют формировать различные сметы и бюджеты, как оперативного (краткосрочного), так и стратегического характера.

7. Доходы и расходы как объекты контроля и аудита являются неотъемлемой частью контроля и аудиторской проверки, исполнения

принимаемых решений и реализации плановых заданий, а также отдельных бизнес-процессов и бизнес-планов, что прежде всего сопряжено с их признанием, оценкой и определением налоговых обязательств. Причем контроль доходов и расходов в учетно-аналитическом обеспечении на предприятиях торговли, может проявляться в различных формах (предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль).

8. Доходы и расходы являются основными элементами или составляющими факторами финансового результата деятельности на предприятиях торговли. Показатель успеха финансово-хозяйственной деятельности – это величина доходов, превышающая величину расходов за отчетный период.

С учетом выделенных существенных характеристик экономическая сущность дефиниций доходов и расходов для целей учетно-аналитического обеспечения на предприятиях торговли была сформулирована следующим образом:

- **доходы** – сложная учетно-экономическая категория, которая является продуктом жизнедеятельности и характеризуется денежным выражением совокупности товаров переданных покупателям по ценам реализации этих товаров; и является объектом управления в целях определения перспективных направлений развития интересов собственников бизнеса; объектом систем бухгалтерского, налогового и управленческого учета для формирования различной информации в форме отчетов; объектом анализа для целей обоснованности принимаемых управленческих решений и плановых параметров, а также объектом возможных горизонтов планирования и бюджетирования величины доходов, которые должны быть достигнуты в результате финансово-хозяйственной деятельности, а также объектом контроля и аудита, что определяется ролью и значением доходов в экономическом процессе как основного источника формирования финансового результата;

- **расходы** – сложная учетно-экономическая категория, которая является продуктом жизнедеятельности и характеризуется денежным выражением отрицательным потоком совокупности товаров переданных покупателям по ценам закупок и с учетом затрат для организации процесса продажи этих товаров; и является объектом управления в целях поиска альтернативных вариантов оптимизации расходов в интересах собственников бизнеса; объектом систем бухгалтерского, налогового и управленческого учета для формирования различной информации в форме отчетов; объектом анализа для целей обоснованности принимаемых управленческих решений и плановых параметров, а также объектом возможных горизонтов планирования и бюджетирования величины расходов, которые должны быть достигнуты в результате финансово-хозяйственной деятельности, а также объектом контроля и аудита, что определяется ролью и значением в экономическом процессе как составляющей финансового результата.

3. Разработана концепция учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; сформулированы основные положения концепции, которые ориентированы на нужды управления бизнес-процессами на предприятиях торговли; состав разработанных положений определяется следующим: общие положения, теоретические и методологические положения, методологические подходы, инструменты учетно-аналитического обеспечения; цель выработанных положений

заключается в создании эффективной системы управленческого учета, способствующей формированию учетной и аналитической информации, для принятия эффективных управленческих решений, а также сохранению и положительному приращению стоимости торгового бизнеса.

К числу таких наиболее значимых составляющих, способствующих пониманию концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, следует отнести следующие.

Цель концепции заключается в создании эффективной системы учета и анализа, способствующей формированию учетной и аналитической информации, для принятия эффективных управленческих решений, способствующих сохранению и положительному приращению стоимости торгового бизнеса. Для достижения этой цели необходимо решение следующих задач: 1) научное и практическое обоснование необходимости учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; 2) определение места и значения, учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов в общей системе управления на предприятиях торговли, по средствам разработки структуры; 3) формирование компетентностных требований к учетно-аналитическим работникам, и разработка алгоритма повышения квалификации, основанного на принципах непрерывности развития и эффективности учетных систем; 4) разработка эффективного методического сопровождения учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, по приоритетным аспектам управленческого учета и анализа.

Механизм реализации концепции предполагает выработку методов и методологии достижения цели концепции. В качестве основной технологии реализации концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли следует принять научный и инновационный способ. Научный способ предполагает использование достижений зарубежной, а также отечественной теории и практики управленческого учета и анализа. В свою очередь, применение инновационного способа заключается в использовании только наиболее наилучшей зарубежной и отечественной практики управленческого учета и анализа с применением достижений программного обеспечения и цифровизации.

Приоритетные направления концепции представляют собой непрерывную технологию формирования учетной и аналитической информации, которая используется заинтересованными пользователями. Технология формирования учетной и аналитической информации представляет собой взаимосвязанную совокупность действий по преобразованию учетной информации в различные виды отчетов на основании которых, имеется возможность формирования аналитического суждения о доходах, расходах и финансовых результатах.

Общая схема разработанной концепции формирования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Концепция формирования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли

Ожидаемые результаты концепции заключаются в следующем:

1) создание организационно-методических условий формирования достоверной, понятной, оперативной и результативной учетной и аналитической информации для различных групп пользователей; 2) рациональное и целесообразное использование достижений научного прогресса в практике учетно-аналитической работы и управления на предприятиях торговли, что предполагает программное обеспечение и автоматизированные процедуры обработки информации; 3) обеспечение устойчивого развития, при котором текущая деятельность на предприятиях торговли удовлетворяет потребности современного общества и не наносит вреда окружающей среде территории месторасположения и расширяет возможности конкурентоспособного развития.

4. Обоснованы и охарактеризованы критериальные составляющие, такие как доходообразующие и расходообразующие, которые являются доказательством достоверности величины доходов и расходов на предприятиях торговли; построена структурно-логическая модель развития методики управленческого учета доходов и расходов; разработан методический комплекс, основанный на наиболее прогрессивных научных подходах теории управления; результатом реализации методического комплекса является сформированная информация для принятия решений.

В таблице 1 представлены положения, которые всесторонне характеризуют выработанные критерии, от которых зависит величина доходов и расходов в системе управленческого учета.

Таблица 1 – Характеристика доходообразующих и расходообразующих составляющих в системе управленческого учета

Доходообразующие составляющие	Расходообразующие составляющие
Сущность	
Это элементы и критерии, характеризующие динамический процесс создания доходов на предприятиях торговли в определенном горизонте времени	Это элементы и факторы, влияющие на величину затрат и расходов, которые обусловили получение соответствующих элементов и критериев доходообразующих составляющих
Состав	
Обоснованные расходы и экономические выгоды (прибыль)	Обоснованные затраты, величина которых зависит от торгово-технологических процессов, что обуславливает соответствующие доходообразующие составляющие
Измерение	
Текущий (или будущий) денежный эквивалент, который определяется с учетом расходообразующих составляющих, а также величины спроса и предложения	Экономическая оценка ресурсов, используемых для приобретения товаров и торгово-технологических процессов, что позволяет формировать: 1) историческую (первичную) стоимость; 2) текущую (или будущую) оценку
Признание	
Все доходообразующие составляющие полностью заработаны и соответствуют поступившим денежным эквивалентам	Все расходообразующие сформированы и привязаны к соответствующим доходообразующим
Отражение в системе учета	
Все доходообразующие признаются в учете и отражаются в отчетности в момент реализации	Все расходообразующие признаются в учете и отражаются в отчетности в момент реализации

Доходообразующие и расходообразующие составляющие являются уточняющими критериями в системе управленческого учета, которые используются в целях исключения нерациональных управленческих решений по вопросам организации основного вида деятельности розничных продаж. Доходообразующие составляющие призваны покрывать расходообразующие составляющие, которые сформированы в результате учета и возникают в момент реализации доходов, что означает факт продажи товаров, т. е. трансформацию неденежных ресурсов и прав на товары в денежные средства. Расходообразующие составляющие – это прежде всего виды элементов затрат, которые трансформируются в расходы в момент продажи.

Научная проработка вопросов современного управленческого учета способствует развитию наиболее прогрессивной методики управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли, что представлено в структурно-логической модели развития методики управленческого учета доходов и расходов (рисунок 5).



Рисунок 5 – Структурно-логическая модель развития методики управленческого учета доходов и расходов

Сформированная в управленческом учете информация усилит аналитические возможности гипотез о состоянии объектов управления доходов и расходов на предприятиях торговли. Такая точка зрения предопределяет необходимость выстраивания учетного процесса в единую систему, что

позволяет принимать во внимание поведенческие и технологические аспекты в разрезе расходообразующих и доходообразующих составляющих, что соответствует основному принципу «доходы – расходы – экономическая выгода (прибыль)». Таким образом, развитие методики учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли заключается в разработке методического обеспечения управленческого учета, что предполагает разработку комплекса (рисунок 6). Каждый элемент представленного комплекса управленческого учета включает в себя набор инструментов, которые дают возможность наиболее объективно сформировать информацию в учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли.

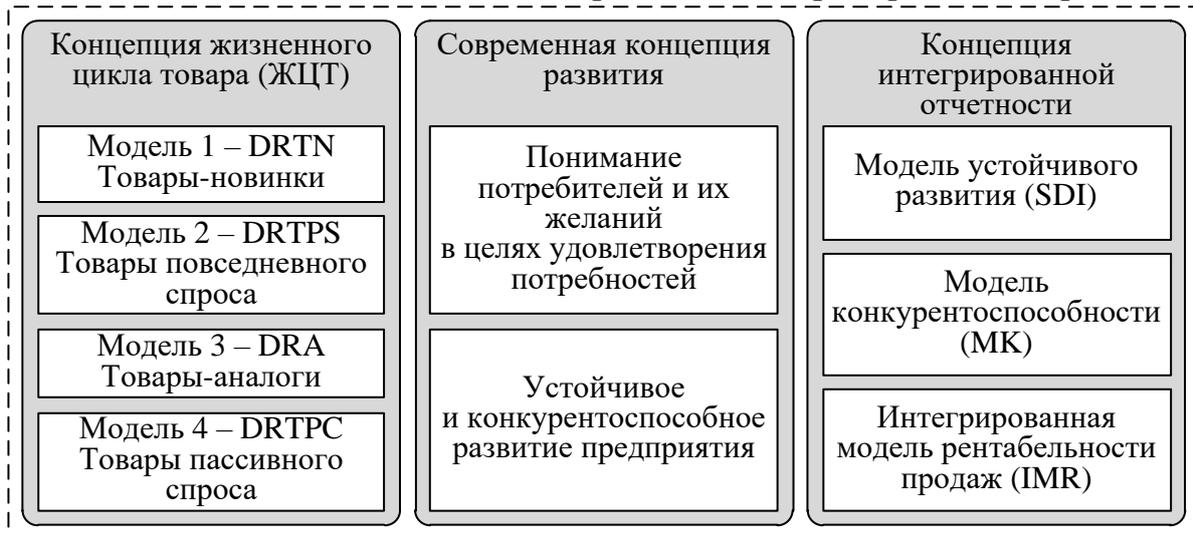


Рисунок 6 – Комплекс управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли

5. Разработана функциональная модель концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, которая представляет собой схему взаимосвязанных учетно-аналитических процедур формирования информации в системе управленческого учета доходов и расходов; разработана многоуровневая структура рабочих счетов для учета доходов и расходов в системе управленческого учета целью, которых является формирование учетной информации о торгово-технологических процессах и внутренней управленческой отчетности.

Функциональная модель концепции учетно-аналитического собой схему взаимосвязанных учетно-аналитических процедур, которые способствуют формированию необходимой информации об объектах учета (рисунок 7). Важным элементом процесса организации управленческого учета на предприятиях торговли является организационно-правовое обеспечение, которое представлено совокупностью элементов регламентов. В функциональной модели концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли выделены два блока.

Блок 1 – организационно-подготовительная работа. Основными компонентами блока функциональной модели концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятии торговли являются: формирование информации о расходообразующих составляющих по видам товаров с учетом концепции жизненного цикла; формирование

информации о доходообразующих составляющих по видам товаров с учетом концепции жизненного цикла; признание прибылей (убытков) по итогам сопоставления доходообразующих и расходообразующих составляющих и процесс оценки доходообразующих и расходообразующих составляющих.



Рисунок 7 – Функциональная модель структурных элементов концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов

Блок 2 – методическое обеспечение управленческого учета и отчетности – представлен совокупностью видов документов и методической документации, которые представляют собой комплекс документов, позволяющих формировать в управленческом учете информацию о доходах и расходах. Одним из таких документов, является разработанный план счетов управленческого учета, в разрезе основных счетов используемых для формирования информации о доходах и расходах по торгово-технологическим процессам на предприятиях торговли. На основании которого формируется информация в выработанную форму отчета о доходах и расходах в разрезе выделенной классификации товаров и товарных групп, что дает возможность заинтересованным пользователям судить о сложившихся результатах розничных продаж и разработать мероприятия оптимизации отдельных видов расходов.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. В ходе исследования было расширено теоретическое представление об учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли. Предложена обоснованная структура учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, заключающаяся в выделении двух взаимосвязанных блоков.

2. Сформулированы существенные характеристики дефиниций доходов и расходов, позволяющие описать уточняющие определения для целей учетно-аналитического обеспечения на предприятиях торговли.

3. Разработана концепция учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли целью, которой является создание эффективной системы учета и анализа, способствующей формированию учетной и аналитической информации, для принятия эффективных управленческих решений, способствующих сохранению и положительному приращению стоимости торгового бизнеса.

4. Обоснованы и охарактеризованы критериальные составляющие, такие как: доходообразующие и расходообразующие, которые являются доказательством достоверности величины доходов и расходов на предприятиях торговли; построена структурно-логическая модель развития методики управленческого учета доходов и расходов; разработан методический комплекс, основанный на наиболее прогрессивных научных подходах теории управления; результатом реализации методического комплекса является сформированная информация для принятия решений.

5. Разработана функциональная модель концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, которая представляет собой схему взаимосвязанных учетно-аналитических процедур формирования информации в системе управленческого учета доходов и расходов.

Перспективы дальнейшей разработки темы исследования представленной области научного познания заключаются в разработке и обосновании экономико-математической модели, позволяющей моделировать плановые параметры доходов, расходов и результатов деятельности на предприятиях торговли с учетом тенденций устойчивого развития поэтапного внедрения ФСБУ и МСФО в практику учетно-аналитической работы на предприятиях торговли.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК РФ и Аттестационным советом УрФУ:

1. Мустафина О.В. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. – 2020. – Т. 14. – № 1. С. 127-139. – 1,62 п.л.

2. Necheukhina, N. Concept of a Sustainable Economy of a Trade Enterprise / N. Necheukhina, **О. Mustafina** // E3S Web of Conferences : 1, Yekaterinburg, 28–29 сентября 2020 года. – Yekaterinburg, 2020. – P. 03005. – 0,87 п.л./0,435 п.л. (Scopus)

3. Нечеухина Н.С. Развитие теории и методологии управленческого учета в учетно-аналитическом обеспечении управления / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2019. Т. 13. № 2. С. 131-138. – 1,0 п.л. / 0,50 п.л.

4. Нечеухина, Н. С. Конкурентоспособность различных сегментов потребительского рынка региона / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина**, Л. Н. Куклина // Экономика региона. – 2018. – Т. 14. – № 3. – С. 836-850. – DOI 10.17059/2018-3-11.– 1,87 п.л. / 0,623 п.л. (Web of Science, Scopus).

5. Нечеухина Н.С. Теоретические и методологические основы парадигмы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Вестник НГУЭУ. 2018. № 2. С. 195-204.- 1,25 п.л. / 0,625 п.л.

6. Нечеухина Н.С. Дефиниции учетно-аналитической системы доходов и расходов / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2018. Т. 12. № 4. С. 122-130.- 1,12 п.л. / 0,56 п.л.

7. Нечеухина Н.С. Учетно-аналитическое обеспечение управления доходами и расходами в розничной торговле / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Журнал «АУДИТ». 2018. № 11. С. 14-19.- 0,75 п.л. / 0,375 п.л.

8. Нечеухина Н.С. Методологические и концептуальные основы формирования учетно-аналитического обеспечения управления доходами предприятий торговли / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Журнал «АУДИТ». 2017. № 12. С. 33-38. – 0,75 п.л. / 0,375 п.л.

9. Нечеухина Н.С. Значение учетно-аналитического обеспечения финансового управления доходами и расходами для хозяйствующих субъектов розничной торговли / Нечеухина Н.С., **Мустафина О.В.** // Журнал «АУДИТ». 2017. № 10. С. 24-28. – 0,63 п.л. / 0,315 п.л.

10. Мустафина О.В. Моделирование предела максимизации доходов бизнес-структур розничной торговли // Фундаментальные исследования. 2016. № 12-5. С. 1126-1131. – 0,75 п.л.

Главы в коллективных монографиях:

11. Нечеухина Н.С., **Мустафина О.В.** Отраслевые аспекты управления доходами и расходами в инновационной экономике, С. 255-286// Стратегическое управление развитием цифровой экономики на основе умных технологий : монография / под ред. д-ра экон. наук, проф.А. В. Бабкина. – СПб. : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2021. – 793 с. – 2,0 п.л. / 1,0 п.л.

12. Нечеухина Н.С., **Мустафина О.В.** Аналитическое обеспечение финансового управления экономическим субъектом розничной торговли, С. 139-167//Экономический анализ в управлении деятельностью коммерческих организаций региона : монография / Г.А. Агарков, И.С. Антонова, М.С. Андрушина [и др.] ; [под общ. ред. д-ра экон. наук И.Д. Тургель] ; Мин-во науки и высшего образования РФ.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020.— 196 с. – 1,81 п.л. / 0,95 п.л.

13. Нечеухина Н.С., **Мустафина О.В.** Экономические методы оценки и критерии конкурентоспособности потребительского рынка и сферы услуг, С. 25-55// Экономика сферы услуг в условиях цифровизации : монография / кол. авт. ; под науч. ред. Е. Б. Дворядкиной ; [отв. ред. : Н. Ю. Власова, Н. С. Нечеухина] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. отд-ние Вольного экон. об-ва России, Урал. гос. экон. ун-т. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2020. — 309 с. — 1,93 п.л. / 0,965 п.л.

Другие публикации:

14. Нечеухина Н. С. Концептуальные основы финансовой составляющей конкурентоспособности экономических субъектов / Нечеухина Н. С., **Мустафина О. В.**, Куклина Л. Н. // Журнал экономической теории. — 2020. — Т. 17. — № 2. — С. 346-360 . (Web of Science) – 1,87 п.л. / 0,935 п.л.

15. Нечеухина Н.С. Инструментарий исследования и оценки потенциала потребительского рынка в трансформируемой экономике / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2020. – Т. 13. – № 5. – С. 120–135. DOI: 10.18721/ЖЕ.13509 – 2,0 п.л. /1,0 п.л.

16. Нечеухина Н. С. Роль торговли в реиндустриализации экономики России / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Новая индустриализация России: экономика - наука - человек - природопользование : сборник научных трудов VII Уральских научных чтений профессоров и докторантов, Екатеринбург, 04–05 февраля 2020 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2020. – С. 127-134. – 0,5 п.л. / 0,25 п.л.

17. Мустафина О. В. Учетно-аналитическое обеспечение системы сбалансированных показателей деятельности коммерческого предприятия / **О. В. Мустафина**, Н. С. Нечеухина // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития : Материалы XI Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 20 апреля 2020 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2020. – С. 165-167. – 0,19 п.л./0,095 п.л.

18. Нечеухина Н.С. Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития экономического субъекта / Н.С. Нечеухина, О.В. Мустафина // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2019. Т. 12. № 5. С. 175-186. – 1,5 п.л. / 0,75 п.л.

19. Нечеухина Н. С. Роль финансовой составляющей в индустриализации экономики / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Новая индустриализация России: экономика - наука - человек - природопользование : сборник научных трудов VI Уральских научных чтений профессоров и докторантов, Екатеринбург, 05–06 февраля 2019 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2019. – С. 133-140. - 0,5 п.л./ 0,25 п.л.

20. Нечеухина Н. С. Система учетно-аналитического обеспечения финансового управления / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов : Сборник научных статей / Под общей редакцией Т.Г. Шешуковой. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2019. – С. 139-148. – 0,63 п.л./0,315 п.л.

21. Мустафина О. В. Финансовые аспекты социально ориентированного инвестирования / **О. В. Мустафина**, Н. С. Нечеухина // Финансовые и правовые аспекты социально ориентированного инвестирования : Материалы II Всероссийской научно-практической конференции, Екатеринбург, 20–21 ноября 2018 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2019. – С. 213-220. – 0,5 п.л. / 0,25 п.л.

22. Нечеухина Н. С. Методологические основы учетно-аналитического обеспечения: инновационное направление / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита : материалы XI Всероссийской молодежной научно-практической конференции, Курск, 25–26 апреля 2019 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – С. 290-295. – 0,37 п.л./0,185 п.л.

23. Нечеухина Н. С. Компетентностное обеспечение цифровой экономики / Н. С. Нечеухина, Т. И. Буянова, **О. В. Мустафина** // Цифровая трансформация промышленности: тенденции, управление, стратегии: Материалы I Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 11 октября 2019 года / Ответственный редактор В.В. Акбердина. – Екатеринбург: Институт экономики Уральского отделения РАН, 2019. – С. 427-436. – 0,63 п.л. / 0,315 п.л.

24. Мустафина О. В. Инструменты оценки рейтинга конкурентоспособности предприятия розничной торговли / **О. В. Мустафина**, Н. С. Нечеухина // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: Материалы X Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 15 апреля 2019 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2019. – С. 75-79. - 0,31 п.л. /0,155 п.л.

25. Necheukhina, N. S. The genesis of accounting and analytical support for management of revenues and expenditures of economic agents in the retail segment of the consumer market / N. S. Necheukhina, **O. V. Mustafina** // St.Petersburg State Polytechnical University Journal. Economics. – 2018. – Vol. 11. – No 2. – P. 70-80. – DOI 10.18721/IE.11207 – 1,37 п.л. / 0,685 п.л.

26. Нечеухина Н. С. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов экономических субъектов розничной торговли с учетом предписаний МСФО / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Стандартизация и сертификация: опыт стран Европейского союза и перспективы сотрудничества для России : материалы Международной научно-практической конференции, Нижневартовск, 05 апреля 2018 года / ответственный редактор И.А. Волкова. – Нижневартовск: Нижневартовский государственный университет, 2018. – С. 149-153. – 0,31 п.л. / 0,155 п.л.

27. Нечеухина Н. С. Финансовое управление доходами бизнес-структур розничной торговли / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Актуальные направления научной мысли: проблемы и перспективы : Сборник материалов V Всероссийской научно-практической (национальной) конференции, Новосибирск, 19–21 марта 2018 года. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ", 2018. – С. 188-197. – 0,63 п.л. /0,315 п.л.

28. Мустафина О. В. Категория "расходы" в системе учетно-аналитического обеспечения / **О. В. Мустафина**, Н. С. Нечеухина // Интеграция науки и общества на современном этапе : Сборник материалов V Международной научно-практической конференции, Новосибирск, 28–29 ноября 2018 года / Ответственный редактор Л.К. Бобров. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ", 2018. – С. 254-266. – 0,81 п.л. / 0,405 п.л.

29. Мустафина О. В. Совершенствование управления доходами и расходами коммерческой организации в системе администрирования / **О. В. Мустафина**, Н. С. Нечеухина // Развитие аудита, бухгалтерского учета, государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Екатеринбург, 05–06 октября 2017 года / Ответственный за выпуск Т.И. Буянова. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2018. – С. 50-52. – 0,19 п.л./0,095 п.л.

30. Нечеухина Н. С. Системы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов различных сегментов потребительского рынка / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития : Материалы IX Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 16 апреля 2018 года / Ответственные за выпуск Н.С. Нечеухина, Т.И. Буянова. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2018. – С. 80-84.– 0,31 п.л. / 0,155 п.л.

31. Мустафина О. В. Актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов предприятия торговли / О. В. Мустафина // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития : Материалы VIII Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 18 апреля 2017 года / Ответственные за выпуск Н.С. Нечеухина, Т.И. Буянова. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2017. – С. 103-111. – 0,56 п.л.

32. Нечеухина Н. С. Бюджетирование и методология развития учетных систем в условиях эффективного управления доходами и расходами коммерческой организации / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Наука и культура в условиях глобализации : Сборник статей Международной научно-практической конференции, Тюмень, 24 октября 2017 года. – Тюмень: Общество с ограниченной ответственностью научно-исследовательский центр "АНТРОВИТА", 2017. – С. 107-116. – 0,63 п.л. / 0,315 п.л.

33. Нечеухина Н. С. Методология и интерпретация базовых инструментов учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Актуальные направления научной мысли: проблемы и перспективы : сборник материалов IV Всероссийской научно-практической (национальной) конференции, Новосибирск, 13–14 марта 2017 года. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ", 2017. – С. 116-129. 0,88 п.л. / 0,44 п.л.

34. Нечеухина Н. С. Теоретические и практические аспекты применения МСФО для учета доходов и расходов бизнес-структур розничной торговли (на примере Свердловской области) / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Экономическое, социальное и духовное обновление как основа новой индустриализации России : Сборник научных трудов IV Уральских научных чтений профессоров и докторантов общественных наук, Екатеринбург, 07 февраля 2017 года / Ответственные за выпуск Я.П. Силин, В.П. Иваницкий. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2017. – С. 120-125. – 0,38 п.л. / 0,19 п.л.

35. Нечеухина Н. С. Учетно-аналитическое обеспечение управления доходами и расходами в торговой организации / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Ускорение диверсификации и повышение конкурентоспособности национальной экономики Казахстана на основе потенциальных возможностей : Сборник материалов международной научной конференции молодых ученых, Астана, 15 июня 2017 года. – Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2017. – С. 127-130. – 0,25 п.л. / 0,125 п.л.

36. Нечеухина Н. С. Важные аспекты применения МСФО для учета доходов и расходов бизнес-структур розничной торговли (на примере Свердловской области) / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Цифровая экономика и "Индустрия 4.0": проблемы и перспективы : труды научно-практической конференции с международным участием, Санкт-Петербург, 23–27 марта 2017 года. – Санкт-Петербург: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого", 2017. – С. 540-565. – 1,63 п.л. / 0,815 п.л.

37. Нечеухина Н.С. Современные подходы к признанию расходов бизнес-структур розничной торговли / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Human Progress. 2016. Т. 2. № 3. С. 12 – 27. – 0,94 п.л. / 0,47 п.л.

38. Нечеухина Н. С. Особенности финансового управления денежными потоками бизнес-структур розничной торговли / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : Материалы Международной научно-практической конференции, Иркутск, 23 апреля 2016 года / под научной редакцией Е.М. Сорокиной. – Иркутск: Байкальский государственный университет, 2016. – С. 107-118. – 0,75 п.л. / 0,375 п.л.

39. Нечеухина Н. С. Особенности развития торговли и потребительского рынка Свердловской области в условиях импортозамещения / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Какая экономическая модель нужна России? : Материалы II Пермского конгресса ученых-экономистов, Пермь, 11 февраля 2016 года / Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2016. – С. 188-192. – 0,31 п.л. / 0,155 п.л.

40. Мустафина О. В. Финансовое управление доходами в бизнес-структурах розничной торговли / **О. В. Мустафина**, Н. С. Нечеухина // Новая индустриализация: мировое, национальное, региональное измерение : Материалы Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Екатеринбург, 06 декабря 2016 года / Ответственный за выпуск Е.Б. Дворядкина. Ответственные редакторы: Н.Ю. Ярошевич, Н.В. Сбродова, Н.А. Истомина. –

Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2016. – С. 198-201.- 0,25 п.л. / 0,125 п.л.

41. Нечеухина Н. С. Теоретические подходы к обоснованию применения термина "бизнес-структуры" в отрасли розничной торговли / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Труды Уральского государственного экономического университета : сборник научных статей: в 2 т / Ответственный за выпуск Е. Б. Дворяджина. Редакционная коллегия: Е. Г. Анимича; В. Ж. Дубровский; М. С. Марамыгин; А. Ю. Коковихин; В. П. Соловьева. – Екатеринбург : Уральский государственный экономический университет, 2016. – С. 47-52. – 0,38 п.л. / 0,19 п.л.

42. Нечеухина Н.С. Теоретические подходы к формированию и измерению дохода / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 31 (373). С. 2-11.- 0,56 п.л./ 0,28 п.л.

43. Нечеухина Н.С. Особенности формирования и финансового управления текущими издержками обращения бизнес-структур розничной торговли / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 65-72.- 0,44 п.л. / 0,22 п.л.

44. Нечеухина Н. С. Экономико-исторические особенности развития учетно-аналитической системы хозяйствующих субъектов / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Экономика, общество, человек: теория, методология, реальность : Сборник научных публикаций: в 2-х частях / Министерство образования и науки Российской Федерации, Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург : Уральский государственный экономический университет, 2015. – С. 129-132. – 0,25 п.л. / 0,125 п.л.

45. Нечеухина Н. С. Особенности становления учетно-аналитической системы хозяйствующих субъектов / Н. С. Нечеухина, **О. В. Мустафина** // Вопросы совершенствования бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в повышении эффективности реального сектора экономики : Сборник материалов Республиканской научно-практической конференции, Ташкент, 10 апреля 2015 года. – Ташкент: Ташкентский государственный экономический университет, 2015. – С. 28-32. – 0,31 п.л. / 0,155 п.л.

46. Нечеухина Н.С. Особенности формирования и финансового управления текущими издержками обращения бизнес-структур розничной торговли / Н.С. Нечеухина, **О.В. Мустафина** // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 65-72. – 0,5 п.л. / 0,25 п.л.

47. Формирование доходов хозяйствующего субъекта розничной торговли в целях финансового управления / **О. В. Мустафина**, С. В. Конончук, Э. А. Корчагина, Е. И. Шамсиярова // Труды VIII региональной научно-практической конференции "актуальные вопросы науки, техники и образования", Новоуральск, 14–18 сентября 2015 года. – Новоуральск: НТИ НИЯУ МИФИ, 2015. – С. 30-38. - 0,56 п.л. / 0,14 п.л.

48. Мустафина, О. В. Особенности развития торговли Свердловской области в современных условиях развития потребительского рынка / О. В. Мустафина // Научные перспективы XXI века. Достижения и перспективы нового столетия : Материалы XIV Международная научно-практическая конференция, Новосибирск, 14–15 августа 2015 года. – Новосибирск: Международный научный институт "Educatio", 2015. – С. 36-41. – 0,38 п.л.

Подписано в печать 12.11.2021.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Бумага офсетная. Печать плоская.

Уч.-изд. л. 1,5. Усл. печ. л. 1,4. Тираж 130 экз. Заказ 531

Отпечатано с готового оригинал-макета в подразделении оперативной полиграфии
Уральского государственного экономического университета
620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45